

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Асрамжийн газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2022/201/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Ховд хот 2022 он</p>	<p>Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 70433061 Цахим хаяг: Boldbaatar.Kh @audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас:70432545 Цахим хаяг: tsetsegsuren.a@audit.gov.mn Аудитор: Ц.Гантулга Утас: 70432545 цахим хаяг: gantulga.ts @audit.gov.mn</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	Error! Bookmark not defined.
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	3
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	3
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	7
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	8
3. Аудитын тайлан	9
3.1 Ерөнхий зүйл.....	9
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	9
3.4 Материаллаг байдал	10
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	10
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	10
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	11
3.8 Аудитын гол асуудал	11
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	11
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	11
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	12
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	12
4. Аудитын илрүүлэлт.....	12
4.2 Зөвлөмж	12
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	13

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
НА	Нотлох ажил



**ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**
84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

**ХӨДӨЛМӨР ХАЛАМЖ
ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ГАЗРЫН ДАРГА
Л.БИЛЭГДЭМБЭРЭЛ ТАНАА**

АХТ.ОХ.15 № 2/107
танай _____-ны № _____-т

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Асрамжийн газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Асрамжийн газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:  Х.БОЛДБААТАР



2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>52,419,903.48</u>	<u>59,440,696.50</u>
33	АВЛАГА	358,494.75	5,984,633.02
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	356,941.02	5,984,633.02
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	52,061,408.73	53,456,063.48
351	Түүхий эд материал	222,213.00	1,398,085.90
35130	Эм боох материал	222,213.00	1,398,085.90
354	Хангамжийн материал	51,839,195.73	52,057,977.58
35410	Бичиг хэргийн материал	1,059,400.00	2,367,700.00
35420	Аж ахуйн материал	1,614,591.00	1,997,341.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	536,409.00	826,409.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	900.21	900.21
35460	Хүнсний материал	9,706,795.52	5,915,677.37
35470	Бусад хангамжийн материал	38,921,100.00	40,949,950.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>598,435,012.91</u>	<u>543,755,807.01</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	598,435,012.91	543,755,807.01
392	Биет хөрөнгө	431,971,012.91	377,291,807.01
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	408,225,055.00	375,503,011.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-33,281,684.32	-45,977,306.20
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	14,138,000.00	14,138,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,138,000.00	-14,138,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	61,377,396.00	54,243,933.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-40,530,039.20	-36,899,247.18
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	65,787,288.00	60,743,085.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29,607,002.57	-30,321,668.61
393	Биет бус хөрөнгө	166,464,000.00	166,464,000.00
39301	Програм хангамж	660,000.00	660,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-660,000.00	-660,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	166,464,000.00	166,464,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III-I+II	<u>650,854,916.39</u>	<u>603,196,503.51</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>650,854,916.39</u>	<u>603,196,503.51</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	650,854,916.39	603,196,503.51
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	419,634,294.00	419,634,294.00
51101	Өмч: - төрийн	419,634,294.00	419,634,294.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	33,928,956.55	5,430,128.51
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	33,928,956.55	53,088,541.39
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-47,658,412.88
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	197,291,665.84	178,132,081.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>650,854,916.39</u>	<u>603,196,503.51</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	296,065,510.00	298,385,927.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	15,389,210.00	16,892,227.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	15,389,210.00	16,892,227.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	15,389,210.00	16,892,227.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	15,389,210.00	15,892,227.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	1,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	280,676,300.00	281,493,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	280,676,300.00	281,493,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	280,676,300.00	281,493,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	323,172,813.77	317,211,441.16
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	323,172,813.77	317,211,441.16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	323,109,363.77	317,211,441.16
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	152,578,208.06	159,295,611.00
210101	Үндсэн цалин	134,368,208.06	141,085,611.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	18,210,000.00	18,210,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	17,081,965.63	17,780,278.73
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,127,544.65	13,612,476.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,171,217.89	1,041,949.67
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	936,726.71	833,561.73
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	232,427.04	208,388.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,614,049.34	2,083,902.34
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	51,790,100.00	49,465,272.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,035,414.00	5,846,246.00
210302	Түлш, халаалт	40,591,518.00	38,455,858.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,163,168.00	5,163,168.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,261,700.00	2,819,600.00
210401	Бичиг хэрэг	962,200.00	392,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,365,000.00	1,648,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	794,500.00	662,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	140,000.00	116,700.00
2105	Нормативт зардал	54,823,937.50	60,620,772.25
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,313,388.00	7,724,469.10
210502	Хоол, хүнс	41,174,719.50	42,412,703.15
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	11,335,830.00	10,483,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	640,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	640,300.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,019,192.00	743,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,919,192.00	610,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	100,000.00	83,300.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	50,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,022,460.58	25,846,307.18
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	29,022,460.58	25,846,307.18
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-27,107,303.77	-18,825,514.16
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	28,832,898.72
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	28,832,898.72
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-28,832,898.72
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-27,107,303.77	-47,658,412.88

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	253,170,294.00	89,739,163.00	18,070,420.28	360,979,877.28
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	-360,000.00	-360,000.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	253,170,294.00	89,739,163.00	17,710,420.28	360,619,877.28
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	1,443,378.16	1,443,378.16
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	419,634,294.00	197,291,665.84	33,928,956.55	650,854,916.39
D01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	419,634,294.00	197,291,665.84	33,928,956.55	650,854,916.39
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	19,159,584.84	19,159,584.84
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	419,634,294.00	197,291,665.84	53,088,541.39	670,014,501.23

D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-19,159,584.84	00.00	-19,159,584.84
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-47,658,412.88	-47,658,412.88
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	419,634,294.00	178,132,081.00	5,430,128.51	603,196,503.51

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	296,173,810.00	297,385,927.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	15,497,510.00	15,892,227.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	15,497,510.00	15,892,227.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	15,497,510.00	15,892,227.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	15,497,510.00	15,892,227.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	280,676,300.00	281,493,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	280,676,300.00	281,493,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	280,676,300.00	281,493,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	296,173,810.00	297,385,927.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	296,173,810.00	297,385,927.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	296,110,360.00	297,385,927.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	149,220,600.00	156,013,000.00
210101	Үндсэн цалин	121,378,300.00	131,472,800.00
210102	Нэмэгдэл	27,842,300.00	24,540,200.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	20,144,600.00	21,061,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,175,998.60	14,821,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,492,200.00	1,560,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,119,200.00	1,248,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	373,001.40	312,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,984,200.00	3,120,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	51,790,100.00	55,123,600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,559,733.00	5,846,246.00
210302	Түлш, халаалт	41,067,199.00	44,114,186.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,163,168.00	5,163,168.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,131,200.00	3,373,900.00

210401	Бичиг хэрэг	896,700.00	747,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,060,000.00	1,648,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	794,500.00	662,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	140,000.00	116,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	240,000.00	200,000.00
2105	Нормативт зардал	48,506,950.00	44,147,900.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,009,800.00	841,500.00
210502	Хоол, хүнс	36,927,700.00	33,679,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	10,569,450.00	9,626,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,719,400.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	6,563,400.00	1,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	640,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	640,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,597,510.00	16,025,527.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,497,510.00	15,892,227.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	100,000.00	83,300.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	50,000.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	281,493,700.00	281,493,700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	281,493,700.00	281,493,700.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	281,493,700.00	281,493,700.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	156,013,000.00	156,013,000.00
210101	Үндсэн цалин	131,472,800.00	131,472,800.00
210102	Нэмэгдэл	24,540,200.00	24,540,200.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,061,700.00	21,061,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,821,200.00	14,821,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,560,100.00	1,560,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,248,100.00	1,248,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	312,000.00	312,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,120,300.00	3,120,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	55,123,600.00	55,123,600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,846,246.00	5,846,246.00
210302	Түлш, халаалт	44,114,186.00	44,114,186.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,163,168.00	5,163,168.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,373,900.00	3,373,900.00

210401	Бичиг хэрэг	747,200.00	747,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,648,000.00	1,648,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	662,000.00	662,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	116,700.00	116,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	200,000.00	200,000.00
2105	Нормативт зардал	44,147,900.00	44,147,900.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	841,500.00	841,500.00
210502	Хоол, хүнс	33,679,800.00	33,679,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,626,600.00	9,626,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	640,300.00	640,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	640,300.00	640,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	133,300.00	133,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	83,300.00	83,300.00
210807	Газрын төлбөр	50,000.00	50,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	281,493,700
1310	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	281,493,700
132001	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	281,493,700
610001	Байгууллагын тоо	1	1
610002	Төсвийн байгууллага	1	1
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	19	19
620001	Удирдах ажилтан	01	01
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12	12
620003	Үйлчлэх ажилтан	06	06

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	15497510	15892227
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	15497510	15892227
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	15497510	15892227
210701	Гадаад албан томилолт		
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15497510	15892227
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15497510	15892227
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	15497510	15892227
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	15497510	15892227

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0	
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	0.00	0
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		0.00

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Асрамжийн газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд жолоочийн тооцоо бодолт, асруулагчдын хоолны ирцийн бүртгэлийн талаар холбоотой хууль, тогтоол, тушаалын хэрэгжилттэй зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг аудитор Ц.Гантулга 2022 оны 02 дугаар сарын 12-ноос 2022 оны 02 дугаар сарын 25-ны хооронд гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер А.Цэцэгсүрэн, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Х.Болдбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 1 дүгээр сарын 25 -ны өдрийн 35 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Эрхэм зорилго: “Нийгмийн халамжийн үйлчилгээг зорилтот өрх, иргэдэд түргэн шуурхай чирэгдэлгүй хүргэх, нийгмийн халамжийн үйлчилгээг чанартай, үр дүнтэй, шуурхай хүргэх замаар нийгмийн тогтвортой хөгжлийг хангахад чиглэгдсэн хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний төрийн бодлогыг орон нутагт хэрэгжүүлэн ажиллахад оршино.” гэсэн эрхэм зорилгын дор Хөдөлмөр халамж үйлчилгээний газрын эрхлэх асуудлын хүрээнд үйл ажиллагааг гүйцэтгэж байна.

Асрамжийн газар нь жилийн зорилтоо “Гэр оронгүй, асран хамгаалах хүнгүй, хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэдийг ая тухтай орчин нөхцөлөөр хангах явдал ” гэж тодорхойлж амжилттай хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

Үйл ажиллагааны чиглэл: Дээрх зорилго, зорилтын хүрээнд “ Хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэдийн нөхөн сэргээх эмчилгээ, асаргаа, сувилгааг асруулагчдын сэтгэл ханамжид нийцүүлэн үйлчилгээ үзүүлэх” зэрэг аяныг зохион байгуулжээ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:
Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолоор “төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай”

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөө багатай байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Тайлант хугацаанд дээрх бодлого, журамд томоохон шинэчлэлт, өөрчлөлт гараагүй байна.

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Асрамжийн газрын 2021 онд Санхүүгийн хяналт дотоод аудитын албаны шалгалт хийгдээгүй байна.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт орлогоор сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт орлогын 281.4 төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 2.8 сая төгрөг төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцон, санхүүгийн тайлангийн түвшинд гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 2.2 сая төгрөгөөр тогтоолоо.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Асрамжийн газрын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 47.6 сая төгрөгөөр буюу 7,3 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Тайлант оны эхэнд болон эцэст мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлгүй байна.

Оны эхэнд авлага 0.4 сая төгрөг, тайлант онд 5.5 сая төгрөгөөр нэмэгдэж оны эцэст 5.9 сая төгрөгийн авлагатай байна. Энэ нь “Ховд-дулааны цахилгаан станц ТӨХК”-нд илүү төлсөн дулааны хөлс 5.5 сая төгрөг, 0.4 сая төгрөг нь Татварын хэлтэст ХАОАТ-ын илүү төлөлт байгаа ба эдгээр нь тооцоо нийлсэн актаар баталгаажсан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 52.0 сая төгрөг байснаас тайлант хугацаанд бусад хангамжийн материал, хүнс, бичиг хэрэг, аж ахуй, барилга, эм боох материалуудыг 11 сая төгрөгөөр худалдан авч бэлтгэж, үйл ажиллагаандаа 62.4 сая төгрөгийн материалыг зарцуулжээ. Оны эцэст 53.4 сая төгрөгийн бараа материалын үлдэгдэлтэй байна.

Үндсэн хөрөнгө оны эхэнд 716.6 сая төгрөг, тайлант онд хөрөнгө нэмэгдээгүй ба 44.9 сая төгрөгийн элэгдлийн зардал тооцсоноор жилийн эцэст 543.7 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Тайлант онд өр төлбөр үүсээгүй болно..

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Асрамжийн газрын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг оны эхэнд үндсэн үйл ажиллагааны зардалд 281.4 сая төгрөгөөр батлуулсан.

Монгол улсын ЗГ-ын 43 дугаар тогтоолын1-“...**эрүүл мэнд**, онцгой байдал, мэргэжлийн хяналт, гааль болон төрийн тусгай чиг үүргийн байгууллагаас бусад...” гэсэн заалтад хамаардаг тул төсөвт тодотгол хийгдээгүй байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчаас тус байгууллагын төсвийг 281.4 сая төгрөгөөр батлан ирүүлжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд орон нутгийн төсвөөс 281.4 сая төгрөг зарцуулахаар дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 281.4 сая төгрөгийг урсгал үйл ажиллагаанд зарцуулсан байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.6.3 Нэмэлт төсөв

Нийгмийн хамгаалал, хөдөлмөрийн сайдын 2013 оны 10 дугаар сарын 18-ны өдрийн А/156 тоот тушаалын хавсралтаар баталсан журмын дагуу нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт данснаас эм бэлдмэл 7.1 сая, асруулагчдад тэмдэглэлт баяр ёслол /цагаан сар, шинэ жил, эх үрсийн баяр, хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэдийн эрхийг хамгаалах өдөр, намрын өдөрлөг/- д 4.8 сая, бусад хангамжийн зардал / хөгжүүлэх өрөөний хулдаас, 2 асруулагчдад зурагт, сантехникийн болон хөгжүүлэх материал/-д 3.3 сая, ковидын цар тахлын арга хэмжээнд 0.6 сая нийт 15.8 сая төгрөгийг үйл ажиллагаандаа зарцуулсан байна.

Өмнөх онд нэмэлт дансаар санхүүжилт 15.5 сая төгрөгийн санхүүжилт авсан байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 706.7-д тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

АДБОУС 701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасны дагуу тус байгууллагын 2021 оны Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хяналаа.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс 150 мэдээллийг хугацаандаа оруулсан, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий Ховд -дулааны станц ТӨХК -ны дулааны худалдан авалт 11.2 сая төгрөг дутуу мэдээлсэн байна.

Дээрх цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш дүн бүхий зарлага буюу дулааны худалдан авалтын 2 ажил гүйлгээг шилэн дансны сайтад байршуулаагүй байсныг аудитын явцад залрууллаа.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар асруулагч нарын тэтгэврийн 30 хувийн зарцуулалттай холбоотой 2 зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар хөрөнгийн элэгдлийн тооцооллыг анхаарах шаардлагатай.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1.9 сая төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, 1.9 сая төгрөгийн 2 зөвлөмж өгч Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг зөрчлийг залруулсан болно.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

1. Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.5-д “цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын 1 мөнгөн гүйлгээний мэдээллийг хугацаа хоцруулж мэдээлснийг аудитын явцад залруулав.

4.3 Зөвлөмж

1. Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1.1 Шатахууны зарцуулалттай холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт: Жолоочийн тооцооны хуудсыг жолооч нар тухайн сар бичиж тооцоо бодуулдаггүйтэй холбоотой 1.6 сая төгрөгийн зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.3-д “анхан шатны баримт” гэж ажил, гүйлгээ гарсныг нотолж бүрдүүлдэг гэрээ, нэхэмжлэх, төлбөр төлсөн баримт болон бусад нотолгоог, 13 дугаар зүйлийн 13.1-д “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн зөв гаргах үндэслэл болно.” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Жолоочийн тооцооны хуудсыг сар бүр бүрэн бичүүлж, шатахууны тооцоо Зам, тээвэр хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дүгээр тогтоолыг холбогдох хавсралтын дагуу бодож хэвших

1.2 Хоолны зардлын талаар:

1. Газрын даргын тушаалаар асруулагч нарын чөлөөтэй байх хугацааг хоолны цэст оруулан тооцсонтой холбоотой өдрийн хоолны төсөвт өртгөөр тооцсон дүнгээс хүнсний материалын зардал 0.3 сая төгрөгөөр хэтэрсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох хуулийн холбогдох дансанд бүртгэх, тайлагнах 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг

гарахаас өмнө хянан, баталгаажуулах", Сангийн сайд, Хүн амын хөгжил, нийгмийн хамгааллын сайдын 2013 оны 11 дүгээр сарын 6-ны өдрийн 247/А/163 тоот хамтарсан тушаалын I хавсралт, үнэн зөв байдал, хэмжилт гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Сангийн сайд, Хүн амын хөгжил, нийгмийн хамгааллын сайдын 2013 оны 11 дүгээр сарын 6-ны өдрийн 247/А/163 тоот хамтарсан тушаалын I хавсралтыг мөрдөж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 4 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Асрамжийн газар	2	1.9			0	0	-	-	2	1.9

/сая төгрөгөөр/

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР