

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

**ХАР НУУР ХОВД ГОЛЫН САВ ГАЗРЫН ЗАХИРГААНЫ 2020 ОНЫ ЖИЛИЙН
ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН**

Аудитын код: ХОА-2021/110/СТА-ТШЗ

| | |
|---|---|
| <p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Ховд хот 2021 он</p> | <p>Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 70433061 Цахим хаяг: BoldbaatarKh@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас:70432545 Цахим хаяг: Tsetsegsurena@audit.gov.mn Аудитор: Ц.Аззаяа Утас: 70432545 цахим хаяг: AzzayaTs@audit.gov.mn</p> |
|---|---|

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

| | |
|-----------------|--|
| АДБОУС | <i>Аудитын Дээд Байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт</i> |
| АОУС | <i>Аудитын Олон Улсын Стандарт</i> |
| УСНББОУС | <i>Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт</i> |
| ТТЗ | <i>Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч</i> |
| ТШЗ | <i>Төсвийн шууд захирагч</i> |
| БОАЖЯ | <i>Байгаль орчин аялал жуулчлалын яам</i> |
| НДШ | <i>Нийгмийн даатгалын шимтгэл</i> |
| ХАОАТ | <i>Хүн амын орлогын албан татвар</i> |
| ТС | <i>Төрийн сан</i> |

Агуулга

| | |
|--|----|
| 1.Төрийн аудитын байгууллагын санал, дүгнэлт | 3 |
| 2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан | 4 |
| 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан | 4 |
| 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан | 4 |
| 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан..... | 6 |
| 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан | 7 |
| 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан | 7 |
| 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан | 9 |
| 3. Аудитын тайлан | 9 |
| 3.1. Ерөнхий зүйл | 9 |
| 3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй | 9 |
| 3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт..... | 10 |
| 3.4. Материаллаг байдал | 10 |
| 3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд | 10 |
| 3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт | 11 |
| 3.7. Шилэн дансны мэдээлэл | 12 |
| 3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт | 13 |
| 3.9. Аудитын илрүүлэлт | 13 |
| Залруулсан алдаа | 13 |
| Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил...Error! Bookmark not defined. | |
| Аудитын зөвлөмж | 13 |
| 3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд..... | 13 |
| 4. Менежментийн захидал | 13 |
| 5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт | 14 |

1. ТӨРИЙН АУДИТЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ



ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

ХАР НУУР ХОВД ГОЛЫН САВ ГАЗРЫН
ЗАХИРГААНЫ ДАРГА Р.ЭНХСҮРЭН ТАНАА

2021.09.17 № 152
танай _____ -ны № _____ -т

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.9.1-д заасны дагуу Хар нуур Ховд голын сав газрын захиргааны 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Хар нуур Ховд голын сав газрын захиргааны 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Хар нуур Ховд голын сав газрын захиргааны 2020 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Р.БОЛДААТАР



001000310

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

төгрөгөөр

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|------------|--|----------------------------|----------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>3,329,652.0</u> | <u>18,509,152.0</u> |
| 33 | АВЛАГА | 00.0 | 100,000.0 |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 00.0 | 100,000.0 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 3,329,652.0 | 18,409,152.0 |
| 351 | Түүхий эд материал | 245,602.0 | 14,294,602.0 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 245,602.0 | 14,294,602.0 |
| 354 | Хангамжийн материал | 3,084,050.0 | 4,114,550.0 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 103,000.0 | 78,000.0 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 2,910,150.0 | 3,965,650.0 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 70,900.0 | 70,900.0 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>10,185,996.7</u> | <u>7,500,608.0</u> |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 10,185,996.7 | 7,500,608.0 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 10,185,996.7 | 7,500,608.0 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 30,198,000.0 | 30,459,500.0 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -27,427,166.5 | -28,663,291.7 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 31,031,758.0 | 31,031,758.0 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -30,447,751.4 | -30,781,469.3 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 13,770,451.8 | 13,770,451.8 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -6,939,295.3 | -8,316,340.8 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | <u>13,515,648.7</u> | <u>26,009,760.0</u> |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | <u>24,606.0</u> | <u>00.0</u> |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 24,606.0 | 00.0 |
| 413 | Өглөг | 24,606.0 | 00.0 |
| 41310 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | 24,606.0 | 00.0 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | <u>13,491,042.7</u> | <u>26,009,760.0</u> |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 13,491,042.7 | 26,009,760.0 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 13,491,042.7 | 26,009,760.0 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 13,491,042.7 | 13,491,042.7 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.0 | 12,518,717.3 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | <u>13,515,648.7</u> | <u>26,009,760.0</u> |

2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

төгрөгөөр

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|---|---------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 138221186.0 | 190604246.0 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 0.0 | 1965500.0 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 0.0 | 1965500.0 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 0.0 | 1965500.0 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 0.0 | 6000.0 |

| | | | |
|-------------|--|--------------------|--------------------|
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 0.0 | 1959500.0 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 138221186.0 | 188638746.0 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 120167100.0 | 156895100.0 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 120167100.0 | 156895100.0 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 18054086.0 | 31743646.0 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 16625800.0 | 25169360.0 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 1428286.0 | 714286.0 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 0.0 | 5860000.0 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 145451106.6 | 178085528.7 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 145451106.6 | 178085528.7 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 144902529.6 | 177665028.7 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 98300960.0 | 113069346.3 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 87031779.0 | 76259029.8 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 7706381.0 | 28470035.0 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 3562800.0 | 8340281.4 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 13242902.0 | 15528071.6 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 9391057.0 | 9727305.0 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 908715.0 | 1122117.0 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 798561.0 | 897163.0 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 195431.0 | 293185.0 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 1949138.0 | 3488301.6 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 445500.0 | 453730.0 |
| 210304 | Байрны түрээс | 445500.0 | 453730.0 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 15259400.0 | 18345200.0 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2740670.0 | 3063500.0 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 6711400.0 | 9139500.0 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1228620.0 | 875500.0 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 4578710.0 | 5266700.0 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 945300.0 | 6606646.0 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 112300.0 | 0.0 |
| 210604 | Урсгал засвар | 833000.0 | 6606646.0 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 8028000.0 | 3172500.0 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 8028000.0 | 3172500.0 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 315400.0 | 9469746.1 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 0.0 | 8902946.1 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 148500.0 | 148500.0 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 69300.0 | 69300.0 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 77800.0 | 79200.0 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 19800.0 | 19800.0 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 0.0 | 250000.0 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 8365067.6 | 11019788.7 |

| | | | |
|-------------|--|-------------------|-------------------|
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 0.0 | 4747400.0 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 1352400.0 | 1627500.0 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 7012667.6 | 4644888.7 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 548577.0 | 420500.0 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 548577.0 | 420500.0 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 548577.0 | 420500.0 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | -7229920.6 | 12518717.3 |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | -7229920.6 | 12518717.3 |

2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

төгрөгөөр

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|--|---------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 138221186.0 | 188644746.0 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 0.0 | 6000.0 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 0.0 | 6000.0 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 0.0 | 6000.0 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 0.0 | 6000.0 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 138221186.0 | 188638746.0 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 120167100.0 | 156895100.0 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 120167100.0 | 156895100.0 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 18054086.0 | 31743646.0 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 16625800.0 | 25169360.0 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 1428286.0 | 714286.0 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 0.0 | 5860000.0 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 138221186.0 | 188644746.0 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 138221186.0 | 188644746.0 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 137672609.0 | 188224246.0 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 99002609.0 | 113363800.0 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 67119009.0 | 74844300.0 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 23536300.0 | 30172200.0 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 8347300.0 | 8347300.0 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 12443100.0 | 15269100.0 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 8461300.0 | 10734600.0 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 995500.0 | 1133600.0 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 796400.0 | 906900.0 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 199100.0 | 226700.0 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 1990800.0 | 2267300.0 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 445500.0 | 445500.0 |
| 210304 | Байрны түрээс | 445500.0 | 445500.0 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 12403100.0 | 27500660.0 |

| | | | |
|-------------|--|-----------------|-----------------|
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2176000.0 | 3204300.0 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 4703400.0 | 7165200.0 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1302900.0 | 1482700.0 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 4220800.0 | 15648460.0 |
| 2105 | Нормативт зардал | 356400.0 | 356400.0 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 356400.0 | 356400.0 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 1316700.0 | 3097200.0 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 178200.0 | 178200.0 |
| 210604 | Урсгал засвар | 1138500.0 | 2919000.0 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 10036000.0 | 3172500.0 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 10036000.0 | 3172500.0 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 316800.0 | 9882500.0 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 0.0 | 9315700.0 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 148500.0 | 148500.0 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 69300.0 | 69300.0 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 79200.0 | 79200.0 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 19800.0 | 19800.0 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 0.0 | 250000.0 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1352400.0 | 15136586.0 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 0.0 | 11201000.0 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 1352400.0 | 3935586.0 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 548577.0 | 420500.0 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 548577.0 | 420500.0 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 548577.0 | 420500.0 |

2.4 АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

| Код | Үзүүлэлт | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
|-----|---------------------------------------|-------------------|---|
| C08 | 2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 13,491,042.7 | 13,491,042.7 |
| D01 | 2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 13,491,042.7 | 13,491,042.7 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 13,491,042.7 | 13,491,042.7 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | 12,518,717.3 | 12,518,717.3 |
| D09 | 2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 26,009,760.0 | 26,009,760.0 |

2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | |
|-----------------------|-----------------------------------|-----------------------|---------------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 156,895,100.0 | 156,480,600.0 |

| | | | |
|---------------|--|---------------|---------------|
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 156,895,100.0 | 156,480,600.0 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 156,895,100.0 | 156,480,600.0 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 113,363,800.0 | 113,363,800.0 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 74,844,300.0 | 74,844,300.0 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 30,172,200.0 | 30,172,200.0 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 8,347,300.0 | 8,347,300.0 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 15,269,100.0 | 15,269,100.0 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 10,734,600.0 | 10,734,600.0 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 1,133,600.0 | 1,133,600.0 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 906,900.0 | 906,900.0 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 226,700.0 | 226,700.0 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 2,267,300.0 | 2,267,300.0 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 445,500.0 | 445,500.0 |
| 210304 | Байрны түрээс | 445,500.0 | 445,500.0 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 11,521,000.0 | 11,223,500.0 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2,434,300.0 | 2,434,300.0 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 5,097,500.0 | 5,097,500.0 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,482,700.0 | 1,482,700.0 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 2,506,500.0 | 2,209,000.0 |
| 2105 | Нормативт зардал | 356,400.0 | 356,400.0 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 356,400.0 | 356,400.0 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 3,178,200.0 | 3,097,200.0 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 178,200.0 | 178,200.0 |
| 210604 | Урсгал засвар | 3,000,000.0 | 2,919,000.0 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 3,172,500.0 | 3,172,500.0 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 3,172,500.0 | 3,172,500.0 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 9,477,000.0 | 9,477,000.0 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 8,910,200.0 | 8,910,200.0 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 148,500.0 | 148,500.0 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 69,300.0 | 69,300.0 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 79,200.0 | 79,200.0 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 19,800.0 | 19,800.0 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 250,000.0 | 250,000.0 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 111,600.0 | 75,600.0 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 111,600.0 | 75,600.0 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 156,895,100.0 | 156,480,600.0 |
| 1310 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 156,895,100.0 | 156,474,600.0 |
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 156,895,100.0 | 156,474,600.0 |
| 120004 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 00.0 | 6,000.0 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 00.0 | 6,000.0 |

2.6 АУДИТ ХИЙСЭН НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

| Дансны код | Үзүүлэлт | Гүйцэтгэл |
|-------------|--|---------------------|
| I | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 31,743,646.0 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 31,743,646.0 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 31,743,646.0 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 16,277,160.0 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 770,000.0 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 2,067,700.0 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 13,439,460.0 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 405,500.0 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 405,500.0 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 15060986.0 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 11,201,000.0 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 3,859,986.0 |
| II | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 31743646.0 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 31,743,646.0 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 31,029,360.0 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 714,286.0 |

3. АУДИТЫН ТАЙЛАН

3.1. Ерөнхий зүйл

Ховд аймгийн Хар нуур Ховд голын сав газрын захиргааны 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг [дарга Р.Энхсүрэн](#) танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитын тайланд шалгагдагч [Шатахуун зарцуулалт](#), гэрээт нягтлан бодогчийн талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 05-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 15-ны хооронд Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор [Ц.Аззаяа](#) хариуцаж хэрэгжүүлэв.

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Хар нуур Ховд голын сав газрын захиргааны үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь салбарын бодлогыг оновчтой хэрэгжүүлэх замаар “Уур амьсгалын өөрчлөлтөд дасан зохицсон усны зохистой ашиглалт хамгаалалтыг бий болгох замаар сав газрын нийгэм эдийн засгийн тогтвортой хөгжлийг хангах” гэсэн зорилгын дор үйл ажиллагааны явуулжээ.

Үйл ажиллагааны чиглэл: Дээрх зорилго, зорилтын хүрээнд сав газрын менежментийн төлөвлөгөөг хэрэгжүүлэх орон нутгийн болон салбар дундын зохицуулалтыг

хангах, хэрэгжилтэд хяналт тавих, Бүх шатны Засаг дарга, ИТХ-ыг мэргэжлийн зөвлөмжөөр хангах гэсэн зорилтыг чиглүүлж ажилласан байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Засгийн газрын 2019 оны 472 дугаар тогтоолоор “Төрийн албан хаагчийн цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай”
- Засгийн газрын 2020 оны 11 дүгээр сарын 183 тоот “бүх нийтийн бэлэн байдлын зэрэгт шилжсэнтэй холбогдуулан эдийн засгийг дэмжих чиглэлээр авах зарим арга хэмжээний тухай”
- Засгийн газрын 2020 оны 1 дүгээр сарын 10 тоот “төрийн болон орон нутгийн өмчийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Ховд аймгийн Хар нуур Ховд голын сав газрын захиргааны санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Байгаль орчин ногоон хөгжил аялал жуулчлалын сайдын 2016 оны 03-р сарын 03-ны А/58 дугаар тушаалаар мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн боловч өнөөгийн нөхцөл байдал, байгууллагын онцлогт тохирсон бүртгэлийг тусгаж өгөх шаардлагатай.

Аймгийн ЗДТГ-ын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, аудитын алба болон бусад хяналтын байгууллагууд 2020 онд тус байгууллагад дотоод хяналтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

Тус байгууллагын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд Бага гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт орлогыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын 145451.1 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 1454.5 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсон.

Харин гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт орлогын 190604.2 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 1906.0 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцлоо.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Ховд аймгийн Хар нуур Ховд голын сав газрын захиргааны 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 12494.1 мянган төгрөгөөр буюу 92.4 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

| Тайлангийн үзүүлэлтүүд | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл | Өөрчлөлт | |
|--|----------------|-----------------|----------|--------|
| Авлага | 0 | 100.0 | 100.0 | 100% |
| Бараа материал | 3329.6 | 18409.1 | 15079.5 | 452.9% |
| Үндсэн хөрөнгө | 10185.9 | 7500.6 | -2685.3 | -26.4% |
| НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 13515.6 | 26009.7 | 12494.1 | 92.4% |
| Богино хугацаат өр төлбөр | 24.6 | 0.00 | -24.6 | -100% |
| Цэвэр хөрөнгө, өмч | 13491.0 | 26009.7 | 12518.7 | 92.8% |
| ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 13515.6 | 26009.7 | 12494.1 | 92.4% |

Авлага дансны үлдэгдэл 100.0 мянган төгрөг болж нэмэгдсэн нь 2020 онд үүссэн ажиллагсадтай холбогдсон цалингийн урьдчилгааг бүрэн суутгаагүйтэй холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 18409.1 мянган төгрөг болж 15079.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд төслийн хөрөнгө оруулалтаар гэрээгээр гүйцэтгэх тэмдэгжүүлэгчийн ажлын 3 жилд хэрэглэгдэх тусгай зориулалтын материал бэлтгэсэнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эхэнд 10185.9 мянган төгрөг, оны эцэст 7500.6 мянган төгрөг болж 2685.3 мянган төгрөгөөр буурсан байна .

Үндсэн хөрөнгийн данс нь БОАЖЯ-ны хөрөнгө оруулалтаар 1959.5 мянган төгрөгийн мотоциклийг үнэ төлбөргүй шилжүүлэн авсан, Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 599 дүгээр тогтоолоор 1698.0 мянган төгрөгийн мотоциклийг акталж, элэгдлийн зардалтай холбоотой буурсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 26009.7 мянган төгрөг болж тайлант онд 12518.7 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байгаа нь тайлант оны үр дүнгээс шалтгаалсан байна.

Ховд аймгийн Хар нуур Ховд голын сав газрын захиргааны 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 52383.3 мянган төгрөгөөр буюу 37.8 хувиар өссөн нь 36728.0 мянган төгрөгөөр урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт, 1959.5 мянган төгрөгөөр үнэ төлбөргүй орлого, 13805.6 мянган төгрөгөөр цалин тэтгэмж болон урсгал зардал, тогтмол зардал нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 32694.2 мянган төгрөгөөр буюу 22.4 хувиар өссөн, өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин, шимтгэлийн зардал 13805.6 мянган төгрөг буюу 13.9 хувиар, хангамж бараа материалын зардал 3157.5 мянган төгрөг буюу 20.7 хувь, эд хогшил, урсгал засварын зардал 5661.3 мянган төгрөг буюу 698.8 хувиар өссөн байна. Энэ нь Засгийн газрын 472 тоот тогтоолоор цалингийн сүлжээ, хэмжээ өөрчлөгдсөн холбоотой байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү хаасан бичилт хийгдээгүй байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

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

Төсвийн төлөвлөлт:

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 156895.1 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 156895.1 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Монгол улсын Их хурлын 2019 оны 11 дүгээр сарын 13-ны шийдвэрээр Ховд аймгийн Хар нуур Ховд голын сав газрын захиргааны 2020 оны төсвийг 156895.1 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл:

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөр арга хэмжээг санхүүжүүлэх үндсэн үйл ажиллагааны зардал 147564.4 мянган төгрөгийн төсөв, гэрээт ажиллагсдын зардал 8910.2 мянган төгрөг нийт төсөв 156895.1 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 156895.1 мянган төгрөгийн санхүүжилтээс оны эцэст төсөвт тусгагдсан зардлаас 420.5 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 156480.6 мянган төгрөг буюу 99.7 хувьтай байгаа нь үндсэн үйл ажиллагааны зардлыг 420.5 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлж зарцуулсантай холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 1 хөтөлбөрийн 1 арга хэмжээ тухайн төсөвт тусгагдсан зардлаас төвлөрүүлсэн шалтгаан нь БҮТЭЗ, урсгал засвар, хичээл үйлдвэрлэлийн зардлаас татуулсантай холбоотой байна.

| Хүснэгт 3 | Хөтөлбөр, арга хэмжээний хэмнэлт | /мян.төг/ |
|-----------|----------------------------------|------------|
| код | хөтөлбөр, арга хэмжээ | мөнгөн дүн |
| 80101 | Хангамж бараа материалын зардал | 420.5 |
| | ДҮН | 420.5 |

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

Нэмэлт санхүүжилт:

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Усны дүгнэлт гаргуулсны хөлс, ус ашиглах зөвшөөрөл олгосон улсын тэмдэгтийн хураамж 5860.0, төслийн гэрээний санхүүжилт 25169.3, БОАЖСайдын А/263 дугаар тушаалаар 714.2 мянга, нийт 31743.6 мянган төгрөгийн орлого нэмэлт санхүүжилтийн дансаар бүрдүүлжээ.

Үүнээс тээвэр шатахуун, албан томилолт, тээврийн зардалд 8421.0 мянга, сэлбэг бичиг хэрэг, витаминжуулалт, сургалтын хоол, хүнсний материал авахад 4718.7 мянган төгрөг, гэрээний дагуу тусгай зориулалтын материал худалдан авах зардалд 16217.9, камержуулалт, программ сунгалт зэрэг бусад зардалд 2386.0 мянган төгрөг нийт 31743.6 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

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

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 147 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 133 мэдээлэл байна. Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш дүн бүхий орлого буюу сар бүрийн санхүүжилтийн орлогын 12 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй зөрчил илэрч байна.

Мөн нэмэлт дансаар орсон гэрээний санхүүжилтийн орлогын 3 мэдээллийг мэдээлээгүй. Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарыг бүтэн жилээр, худалдан авах ажиллагааны тайлан, хандив, тусламжийн хэмжээ, түүний зарцуулалтын тайланг бүтэн жилээр тус тус мэдээлээгүй байна.

3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж, албан шаардлага өгөгдөөгүй бөгөөд 800.0 мянган төгрөгийн төлбөр барагдуулах тухай 1 акт бичигдсэнийг бүрэн биелүүлж ажиллажээ.

Хүснэгт 4 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн актын хэрэгжилт

/мян.төг/

| Үзүүлэлт | Өмнөх оны илрүүлэлт | | Биелэлт | | Зөрүү | | |
|---------------|---------------------|-------|---------|-------|-------|-----|------|
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Хувь |
| Төлбөрийн акт | 1 | 800.0 | 1 | 800.0 | 0 | 0 | 100 |
| Нийт дүн | 1 | 800.0 | 1 | 800.0 | 0 | 0 | 100 |

3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1349.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 1349.8 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж, орлого санхүүжилтийг шилэн дансны нэгдсэн мэдээллийн системд мэдээлээгүй алдаа зөрчлийг материаллаг хэмжээний алдаанд тооцохгүйгээр арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа: Аудитаар залруулсан алдаа байхгүй болно.

Аудитын зөвлөмж: Аудитаар илэрсэн шатахууны зарцуулалт, орон тооны дагуу гэрээт нягтлан бодогч ажиллуулаагүй, ажил хавсран ажиллаж байхад үндсэн цалингаар олгосон зөрчилд 2 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

3.10. БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ БОЛОН ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДЛУУД

Дараагийн аудитаар анхаарал татах асуудал байхгүй гэж үзлээ.

4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

Менежментийн захидалд цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

1. ШАТАХУУН ЗАРЦУУЛАЛТ:

1.1 **Илрүүлэлт:** Нийт зарцуулсан шатахуунаас жолоочийн тооцоо, замын хуудсаар 1349.8 мянган төгрөгийн шатахууны тооцоо бодоогүй орхигдуулсан зөрчил илэрлээ.

Эрсдэл: Төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулах, шатахууны зарцуулалтад тавих дотоод хяналт алдагдах, тайлан баланс буруу илэрхийлэгдэх.

1.2 **Өгсөн зөвлөмж:** Төсвийн тухай хуулийн “6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”; гэсэн заалтыг мөрдөн ажиллах, шатахууны зарцуулалтад тавих дотоод хяналтыг сайжруулж, төсвийн хөрөнгийн үр өгөөжийг дээшлүүлэх.

1.3 **Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:** Хүлээн зөвшөөрсөн

2. БАТЛАГДСАН ОРОН ТОО, ЦАЛИНГИЙН ЗАРДАЛ:

2.1 **Илрүүлэлт:** Байгаль орчин аялал жуулчлалын сайдын 2020.01.22-ны 01/461 тоот албан бичгийн дагуу нягтлан бодогчийг 1 орон тоогоор гэрээгээр ажиллуулах чиглэл өгсөн байна. Гэтэл нягтлан бодогч нь 2 байгууллагад ижил төрлийн ажил албан тушаал хавсран гүйцэтгэж үндсэн цалингийн шатлалаар цалинжсан байна.

Эрсдэл: Төсвийн тухай хуулийн 16.5.3 дахь заалт, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 28.1, 28.2 дахь заалтууд тус тус хэрэгжихгүй байх.

2.2 Өгсөн зөвлөмж: Орон тооны гэрээт нягтлан бодогч ажиллуулах асуудлыг судлан шийдвэрлэх, Төсвийн тухай хуулийн 16.5.3 дахь заалт, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 28.1, 28.2 дахь заалтуудыг мөрдөн ажиллах.

2.3 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 5 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН ЖАГСААЛТ

| | | | |
|------------------------------|---|---|----------------------|
| Огноо: | Аудитын нэр: | Ховд аймгийн Хар нуур Ховд голын сав газрын захиргааны 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит | Аудитын код: |
| 2021 | | | ХОА-2021/110/СТА-ТШЗ |
| Шалгагдсан байгууллагын нэр: | Ховд аймгийн Хар нуур Ховд голын сав газрын захиргаа | | Мянган төгрөгөөр |

| № | Алдаа, зөрчлийн товч утга | Мөнгөн дүн | Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл | Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны | |
|------------|--|------------|---------------------------------------|---|--------------------------|
| | | | Нэр | Албан тушаал | Овог нэр |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Шатахууны зарцуулалтад тавих дотоод хяналт хангалтгүй. | 1349.8 | Зөвлөмж өгөх | Дарга, Нягтлан бодогч | Р.Энхсүрэн Б.Батчимэг |
| 2 | Орон тооны дагуу гэрээт нягтлан бодогч ажиллуулаагүй.ажил хавсран ажиллаж байхад үндсэн цалингаар олгосон. | 0 | Зөвлөмж өгөх | | |
| ДҮН | | 1349.8 | | | |

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР