

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

**ХОВД АЙМГИЙН ЗЭРЭГ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН 2020 ОНЫ
ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН**

Аудитын код: ХОА-2021/17/СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Ховд хот 2021 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: Д.Балжинням Утас: 70432545 цахим хаяг: Baljinnyam.d@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>
ТБОНӨХБАҮХАТ	<i>Төрийн болон орон нутгийн өмч хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай</i>
ЗДТГ	<i>Засаг даргын дамгын газар</i>
ОНХС	<i>Орон нутгийн хөгжлийн сан</i>
ИТХ	<i>Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал</i>
ЗД	<i>Засаг дарга</i>

Агуулга

1.Төрийн аудитын 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	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	10
3. Аудитын тайлан.....	11
3.1. Ерөнхий зүйл.....	11
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	11
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт	11
3.4. Материаллаг байдал	12
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	12
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	13
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	14
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	14
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	14
Залруулсан алдаа.....	14
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил	14
Аудитын зөвлөмж.....	14
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	15
4. Менежментийн захидал	15
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	15

1.ТӨРИЙН АУДИТЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ

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>5,550,023.82</u>	<u>12,367,125.00</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	5,168,225.00	12,367,125.00
354	Хангамжийн материал	5,168,225.00	10,367,125.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	1,505,150.00
35470	Бусад хангамжийн материал	5,168,225.00	8,861,975.00
35600	Мал амьтад	-	2,000,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,810,108,375.70</u>	<u>3,859,903,463.50</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,810,108,375.70	3,859,903,463.50
392	Биет хөрөнгө	3,802,842,500.74	3,852,939,338.62
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,686,782,408.00	4,923,089,324.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(988,876,540.04)	(1,240,939,461.87)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	112,739,950.00	163,039,950.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(90,259,035.20)	(96,356,641.68)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	89,711,280.00	104,958,423.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,034,839.74)	(47,045,757.26)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	53,727,394.00	74,982,394.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,108,616.28)	(28,949,391.57)
39217	Ном	160,500.00	160,500.00
393	Биет бус хөрөнгө	7,265,874.96	6,964,124.88
39301	Програм хангамж	1,707,000.00	1,707,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(557,125.04)	(858,875.12)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,116,000.00	6,116,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3,815,658,399.52</u>	<u>3,872,270,588.50</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>7,689,000.00</u>	<u>526,536.73</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	7,689,000.00	526,536.73
413	Өглөг	7,689,000.00	526,536.73
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	526,536.73
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>3,807,969,399.52</u>	<u>3,871,744,051.77</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,807,969,399.52	3,871,744,051.77
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	494,395,716.00	494,395,716.00
51101	Өмч: - төрийн	494,395,716.00	494,395,716.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,226,510,330.34	3,290,284,982.59
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,226,510,330.34	3,226,510,330.34
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	63,774,652.25
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	87,063,353.18	87,063,353.18
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>3,815,658,399.52</u>	<u>3,872,270,588.50</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)	1,960,576,565.00	866,008,274.70
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,545,477,896.00	187,981,572.00

120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,545,477,896.00	187,981,572.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,545,477,896.00	187,981,572.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	182,500.00	164,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,545,295,396.00	187,817,572.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	415,098,669.00	678,026,702.70
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	79,776,369.00	244,192,602.70
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	120,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	244,072,602.70
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	79,776,369.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	335,322,300.00	433,834,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	306,645,200.00	421,324,100.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	28,677,100.00	12,510,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	630,386,143.07	802,233,622.45
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	602,275,643.07	696,049,298.75
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	591,960,343.07	669,309,298.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	205,874,877.22	244,082,405.00
210101	Үндсэн цалин	204,839,877.22	243,637,059.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,035,000.00	445,346.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,082,376.00	30,549,130.55
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,256,795.33	21,253,049.45
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,027,645.70	2,436,370.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,622,115.58	1,949,096.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	379,620.23	446,419.46
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,796,199.16	4,464,194.70
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,832,337.00	22,113,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,302,575.00	4,635,400.00
210302	Түлш, халаалт	13,291,350.00	11,478,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,238,412.00	6,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	38,562,359.88	28,777,115.00
210401	Бичиг хэрэг	6,915,400.00	3,234,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,247,864.88	20,162,815.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,763,695.00	2,850,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,122,000.00	2,530,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	4,513,400.00	-

2105	Нормативт зардал	147,288.00	402,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	147,288.00	402,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,465,800.00	1,951,300.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	100,000.00
210604	Урсгал засвар	4,465,800.00	1,851,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,309,200.00	3,300,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,309,200.00	3,300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	36,650,148.12	22,287,277.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	35,935,148.12	21,141,277.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	260,000.00	324,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	275,000.00	275,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	12,000.00	400,000.00
210807	Газрын төлбөр	138,000.00	147,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	250,035,956.85	315,846,271.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,511,652.00	42,532,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	234,524,304.85	273,313,971.20
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,315,300.00	26,740,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,502,800.00	25,398,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	8,262,800.00	16,873,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	240,000.00	8,525,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,812,500.00	1,341,800.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,812,500.00	1,341,800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	28,110,500.00	106,184,323.70
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	28,110,500.00	106,184,323.70
220001	Барилга байгууламж	28,110,500.00	54,101,097.70
221001	Их засвар	-	2,000,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	1,225,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	48,858,226.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,330,190,421.93	63,774,652.25
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,330,190,421.93	63,774,652.25

2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	415,281,169.00	678,190,702.70
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	182,500.00	164,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	182,500.00	164,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	182,500.00	164,000.00

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	182,500.00	164,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	415,098,669.00	678,026,702.70
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	79,776,369.00	244,192,602.70
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	79,776,369.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	335,322,300.00	433,834,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	306,645,200.00	421,324,100.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	28,677,100.00	12,510,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	353,825,669.00	431,068,892.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	353,825,669.00	431,068,892.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	343,475,369.00	404,328,892.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	205,967,084.00	240,370,500.00
210101	Үндсэн цалин	144,490,884.00	163,167,100.00
210102	Нэмэгдэл	43,529,900.00	55,417,100.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	17,946,300.00	21,786,300.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,224,900.00	32,450,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,155,500.00	22,835,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,017,300.00	2,403,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,613,900.00	1,922,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	403,600.00	480,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,034,600.00	4,807,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,206,337.00	22,113,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,302,575.00	4,635,400.00
210302	Түлш, халаалт	13,665,350.00	11,478,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,238,412.00	6,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,227,448.00	23,600,415.00
210401	Бичиг хэрэг	4,215,900.00	3,159,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,247,853.00	16,591,115.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,763,695.00	2,850,200.00
2105	Нормативт зардал	402,000.00	402,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	402,000.00	402,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,305,800.00	3,047,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	200,000.00	100,000.00
210604	Урсгал засвар	7,105,800.00	2,947,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,309,200.00	3,300,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,309,200.00	3,300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	37,287,600.00	23,690,077.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	36,376,600.00	22,544,077.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	260,000.00	324,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	275,000.00	275,000.00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	30,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	208,000.00	400,000.00
210807	Газрын төлбөр	138,000.00	147,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,545,000.00	55,354,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,545,000.00	55,354,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,350,300.00	26,740,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,537,800.00	25,398,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	8,262,800.00	16,873,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	275,000.00	8,525,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,812,500.00	1,341,800.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,812,500.00	1,341,800.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	61,455,500.00	247,121,810.70
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	61,455,500.00	247,121,810.70
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	61,455,500.00	247,121,810.70
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	61,455,500.00	247,121,810.70
220001	Барилга байгууламж	28,110,500.00	85,656,790.70
222001	Тоног төхөөрөмж	33,345,000.00	76,814,730.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(61,455,500.00)	(247,121,810.70)

2.4 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
C07	Тайлант үеийн үр дүн	494,395,716.00	87,063,353.18	3,226,510,330.34	3,807,969,399.52
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	494,395,716.00	87,063,353.18	3,226,510,330.34	3,807,969,399.52
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	494,395,716.00	87,063,353.18	3,226,510,330.34	3,807,969,399.52
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	494,395,716.00	87,063,353.18	3,226,510,330.34	3,807,969,399.52
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	63,774,652.25	63,774,652.25
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	494,395,716.00	87,063,353.18	3,290,284,982.59	3,871,744,051.77

2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	432748000.00	432656300.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	425698000.00	425606300.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	400299800.00	400208100.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	240370500.00	240370500.00

210101	Үндсэн цалин	163167100.00	163167100.00
210102	Нэмэгдэл	55417100.00	55417100.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	21786300.00	21786300.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32450000.00	32450000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	22835200.00	22835200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2403700.00	2403700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1922900.00	1922900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	480800.00	480800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4807400.00	4807400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22113800.00	22113800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4635400.00	4635400.00
210302	Түлш, халаалт	11478400.00	11478400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6000000.00	6000000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23367000.00	23367000.00
210401	Бичиг хэрэг	3159100.00	3159100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16357700.00	16357700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,850,200.00	2,850,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,000,000.00	1,000,000.00
2105	Нормативт зардал	402,000.00	402,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	402,000.00	402,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,047,800.00	3,047,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	100,000.00	100,000.00
210604	Урсгал засвар	2,947,800.00	2,947,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,300,000.00	3,300,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,300,000.00	3,300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,894,400.00	19,802,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,748,400.00	18,656,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	324,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	275,000.00	275,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	400,000.00	400,000.00
210807	Газрын төлбөр	147,000.00	147,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	55,354,300.00	55,354,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	55,354,300.00	55,354,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	25,398,200.00	25,398,200.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	25,398,200.00	25,398,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16,873,200.00	16,873,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,525,000.00	8,525,000.00

22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	7,050,000.00	7,050,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	7,050,000.00	7,050,000.00
221001	Их засвар	2,000,000.00	2,000,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	5,050,000.00	5,050,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	432,748,000.00	432,656,300.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	419,633,000.00	419,982,300.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	419,633,000.00	419,982,300.00
132007	Орон нутаг хөгжүүлэх сангаас	12,510,000.00	12,510,000.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	605,000.00	164,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	605,000.00	164,000.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	25.00	25.00
620001	Удирдах ажилтан	8.00	8.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	9.00	9.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	3.00	3.00
620004	Гэрээт ажилтан	5.00	5.00

2.6 АУДИТ ХИЙСЭН НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	244,192,602.70
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,120,792.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,120,792.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	233,415.00
210402	Тээвэр, шатахуун	233,415.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,887,377.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,887,377.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	240,071,810.70
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	240,071,810.70
220001	Барилга байгууламж	85,656,790.70
221001	Их засвар	33,792,064.00
222001	Тоног төхөөрөмж	71,764,730.00
223001	Бусад хөрөнгө	48,858,226.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	244,192,602.70
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	244,192,602.70
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	120,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	244,072,602.70

3.АУДИТЫН ТАЙЛАН

3.1. Ерөнхий зүйл

Ховд аймгийн Зэрэг сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Тамгын газрын дарга М.Баярт 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 этгээдэд батлагдсан төсвийг зардал хооронд гүйлгэн зарцуулсан, НБББББ-т үндсэн хөрөнгийн ангилалд ямар шинж чанарыг агуулсан хөрөнгө бүртгэхийг тодорхой зааж өгөх зэрэг зөрчлүүдэд зөвлөмж өгч менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 24-ноос 2021 оны 02 дугаар сарын 26-ны хооронд Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Д.Балжинням хариуцаж хэрэгжүүлэв.

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

Зэрэг сумын Засаг даргын Тамгын газар нь Зэрэг сумыг хөгжүүлэхэд Засгийн газрын болон аймаг сумын Засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөрийг нутаг дэвсгэртээ хэрэгжүүлэн бодит ажил болгох, хүчтэй эдийн засагтай, иргэдэд ойр, уян хатан, идэвхтэй, санаачилгатай, чадварлаг, үр дүнд чиглэсэн төрийн албыг бүрдүүлэн, төрийн үйлчилгээг ард иргэдэд хөнгөн шуурхай үзүүлж, шударга ёсыг эрхэмлэн дээдэлж төрөлх сумаа хөгжүүлэх эрхэм зорилгыг үйл ажиллагаандаа мөрдлөг болгохоор тодорхойлжээ.

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

- *Төсвийн тухай хуулийн нэмэлт өөрчлөлт*
- *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

Зэрэг сумын Засаг даргын Тамгын газрын 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.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Аймгийн ЗДТГ-ын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын газар 2020 онд тус байгууллагад дотоод хяналт хийгдээгүй аймгийн төрийн сангаас өдөр тутмын гүйлгээнд хяналт хэрэгжүүлсэн байна.

Мөн тухайн байгууллага дотоод аудитын нэгжгүй, хяналт хэрэгжүүлсэн талаар ажлын тайлан ирүүлээгүй болно.

Байгууллагын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд Дунд 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 түвшнийг “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт орлогоос 780612.9 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 7806.1 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсон.

Харин гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт орлогоос 866008.2 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 8660.0 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцлоо.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Зэрэг сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаар нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 56612.2 мянган төгрөгөөр буюу 1 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт орсон нь бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
АВЛАГА	381,7	0	(381,7)
ӨГЛӨГ	7689,0	526,5	(7162,5)
БАРАА МАТЕРИАЛ	5168,2	12367,1	7198,9
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4950944,5	5274053,5	323109,0
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3815658,3	3872270,5	56612,2
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	7689,0	526,5	(7162,5)
ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ОРОЛЦОО	3807969,3	3807969,3	0,0
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3807969,3	3871744,0	63774,7
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3815658,3	3872270,5	56612,2

Авлага дансны үлдэгдэл 0 мянган төгрөг болж тайлант ондоо бүрэн барагдсан.

Өглөг дансны үлдэгдэл 526,5 мянган төгрөг болж эхний үлдэгдэл бүрэн барагдаж тайлант онд 377,2 мянган төгрөгийн ндш-ийн өглөг, 149,2 мянган төгрөгийн ХАОАТ-ын өглөг нийт 526,5 мянган төгрөгийн өглөг үүссэн бөгөөд энэ өглөг бүрэн барагдах боломжтой.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 12367,1 мянган төгрөг болж 7198,9 мянган төгрөгөөр өссөн нь үнэ төлбөргүй 4121,0 мянган төгрөгийн бараа материал шилжин ирсэн, тайлант онд ковид-19 үеийн бэлэн байдалд болон байгаль орчин нөхөн сэргээх үйл

ажиллагааны үр, зүлэг усалгааны материал, урсгал засвар, 8246,1 мянган төгрөгөөр бараа материал авч нөөцөлсөнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эхэнд 4950944,5 мянган төгрөг, оны эцэст 5274053.5 мянган төгрөг болж 323109.0 мянган төгрөгөөр өссөн байна .

Үндсэн хөрөнгийн данс нь төсвийн хөрөнгөөр газрын даамлын мотоцикл 2300.0 мянган төгрөг, дээд шатны байгууллагаас 43000.0 мянган төгрөгийн автомашин, 83894.5 мянган төгрөгийн барилга байгууламж, 207.9 мянган төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж, 7510.0 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил нэмэгдсэн, мөн хандиваар барилга байгууламж 152412.3 мянган төгрөг, тээврийн хэрэгсэл 2500.0 мянган төгрөг, машин тоног төхөөрөмж 15039.2 мянган төгрөг, тавилга эд хогшил 13745.0 мянган төгрөг, нийтдээ 323109, 0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн. Акталсан хөрөнгө болон шилжүүлсэн хөрөнгө байхгүй

Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 1094.5 мянган төгрөгөөр буюу 44 хувиар буурсан байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 866008.2 мянган төгрөгийн орлогоос урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт 433834.1 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 98511.8 мянган төгрөгөөр өссөн, 1357496.3 мянган төгрөгөөр үнэ төлбөргүй орлого буурсан, нэмэлт санхүүжилтийн орлого 244192.6 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 164416.2 мянган төгрөгөөр өссөнтэй холбоотой болно.

Нийт зардал өмнөх оноос 678190.7 мянган төгрөг болж өмнөх үеийнхээс 262910.6 мянган төгрөг буюу 1.6 хувиар өссөн, өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин, шимтгэлийн зардал 42628.5 мянган төгрөг буюу 16.7 хувиар, тогтмол зардал 911.9 мянган төгрөг буюу 2.9 хувиар буурсан, хангамж бараа материалын зардал 1113.2 мянган төгрөг буюу 3.8 хувиар буурсан, норматив зардал 5090.0 мянган төгрөг буюу 11.6 хувиар буурсан, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж 6021.4 мянган төгрөг буюу 79.7 хувиар буурсан, эд хогшил, урсгал засварын зардал 1117.1 мянган төгрөг буюу 48.6 хувиар буурсан, томилолтын зардал 214.0 мянган төгрөг буюу 33.1 хувиар өссөн, бараа үйлчилгээний бусад зардал 1668.3 мянган төгрөг буюу 4.1 хувиар өссөн, нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшууллын зардал 500.0 мянган төгрөгөөр өссөн 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 438621.2 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 438621.2 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн гүйцэтгэл:

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 432748.0 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 419633.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 12510.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн хөгжлийн сангаас, 605.0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны өөрийн орлогоос санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 433998.1 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 421324.1 мянган төгрөг, орон нутгийн хөгжлийн сангаас 12510.0 мянган төгрөгийг, үндсэн үйл ажиллагааны өөрийн орлогоос 164.0 мянган төгрөг, нийт 433998.1 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 433998.1 мянган төгрөгийг зарцуулж 1341.8 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 433998.1 мянган төгрөг буюу 99.9 хувьтай байгаа нь 1341.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт дутуу төвлөрүүлсэнтэй холбоотой байна.

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.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 244192.6 мянган төгрөг төвлөрснөөс хагас жилийн мал тоологчийн шатахууны зардалд 233.4 мянган төгрөг, хүн амын тооллогын зардалд 3887.3 мянган төгрөг, аймгийн орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар 240071.9 мянган төгрөг тус тус орж батлагдсан арга хэмжээний зардалд 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.

Зэрэг сумын Засаг даргын Тамгын газар нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг хуулийн хугацаанд нь мэдээлсэн байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 1250.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж өгөгдөж зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

Хүснэгт 4: Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт /мянган.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	-	-	-	-	-	-	-
Албан шаардлага		0,0		0,0	-	-	
Зөвлөмж	1	1245.0	1	1245.0	1	1245.0	100%
Нийт дүн	1	1245.0	1	1245.0	1	1245.0	100%

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 5932.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 5932.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа: Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаа илрээгүй тул залруулга хийгдээгүй болно.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар залруулагдаагүй алдаа зөрчил илрээгүй болно.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 5932.5 мянган төгрөгийн алдаа, 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 авч үзэх анхаарал татсан асуудал байхгүй болно.

4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

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

Зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд зардлыг бүлэг хооронд зөвшөөрөлгүй гүйлгэн зарцуулсан 2352.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрлээ.

1.2 Эрсдэл: Хуулийн хэрэгжилт хангагдахгүй байх.

1.3 Өгсөн зөвлөмж: 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 гэснийг мөрдөж ажиллах.

1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн.

2.1 Илрүүлэлт: Тайлант онд ОНХС, Орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар бий болсон хөрөнгийг данс бүртгэлд тусгахдаа шинж чанарыг харгалзан бүртгээгүй 3580.0 мянган төгрөгийн зөрчил дутагдал илэрлээ.

2.2 Эрсдэл: НБББББ-ийн хэрэгжилт хангагдахгүй байх.

1.3 Өгсөн зөвлөмж: Өртөг нь хэмжигдэхүйц байх, Үндсэн хөрөнгийн ангилалд хамааруулахын тулд тодорхой хэмжээний өртөг агуулсан байх ёстой. Дээрх шинжүүдийг хангаж байгаа боловч үнийн дүн багатай хөрөнгийг үндсэн хөрөнгө бус бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйл гэсэн ангилалд хамааруулах зэрэг заалтуудыг нарийн тодорхой зааж өгөх.

1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 5 дүгээр сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН ЖАГСААЛТ

Огноо:	Аудитын нэр:	Зэрэг сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2021			ХОА-2021/17/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Зэрэг сумын Эрүүл мэндийн төв		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
2	Тайлант хугацаанд зардлыг бүлэг хооронд зөвшөөрөлгүй гүйлгэн зарцуулсан	2352.5	Зөвлөмж		
3	Тайлант онд ОНХС, Орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар бий болсон хөрөнгийг данс бүртгэлд тусгахдаа шинж чанарыг харгалзан бүртгээгүй	3580.0	Зөвлөмж		
ДҮН		5932.5			

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР