

**ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА  
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**



# **САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН**

**ХОВД АЙМГИЙН ШҮҮХИЙН ШИНЖИЛГЭЭНИЙ АЛБАНЫ 2020 ОНЫ  
ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН**

**Аудитын код: ХОА-2021/93/СТА-ТШЗ**

<p>Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a></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 Гэрээт аудитор: Н.Батжаргал Утас: 70432545</p>
---	--

*Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.*

**Товчилсон үгийн жагсаалт**

<i>АДБОУС</i>	<i>Аудитын Дээд Байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт</i>
<i>АОУС</i>	<i>Аудитын Олон Улсын Стандарт</i>
<i>УСНББОУС</i>	<i>Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт</i>
<i>ТТЗ</i>	<i>Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч</i>
<i>ТШЗ</i>	<i>Төсвийн шууд захирагч</i>

## Агуулга

ХОВД АЙМГИЙН ШҮҮХИЙН ШИНЖИЛГЭЭНИЙ АЛБАНЫ 2020 ОНЫ ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН.....	0
1.ТӨРИЙН АУДИТЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ .....	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН .....	5
2.1 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН төгрөгөөр.....	5
2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН төгрөгөөр .....	6
2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН төгрөгөөр .....	7
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 .....	9
3.АУДИТЫН ТАЙЛАН.....	10
3.1. Ерөнхий зүйл .....	10
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй .....	10
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт .....	11
3.4. Материаллаг байдал .....	11
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд.....	11
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт .....	12
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	13
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	13
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	13
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд .....	13
4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ.....	13
Анхан шатны баримт бүрдүүлэлттэй холбоотой асуудал .....	13
<b>3. Шилэн дасны мэдээлэлтэй холбоотой асуудал .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН ЖАГСААЛТ .....	14

**1.ТӨРИЙН АУДИТЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ**

**ХОВД АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**  
64000 Цамбагарав баг, Жиргалант сум, Ховд  
Утас: 976-70433081, Факс: 976-70433081  
E-mail: khovd@audit.gov.mn

ХОВД АЙМГИЙН ШҮҮХИЙН  
ШИНЖИЛГЭЭНИЙ АЛБАНЫ ДАРГА  
ХУРАНДАА Д. ЦЭРЭНДОРЖ ТАНАА

2021.04.05 № 930  
танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

**Аудитын гэрчилгээ**

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 Ховд аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

**Зөрчилгүй санал дүгнэлт**

Ховд аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 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 Ховд аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 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.

021020218

### 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



Х.БОЛДБААТАР

**2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН****2.1 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН төгрөгөөр**

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>3,569,982.00</u></b>	<b><u>5,562,000.00</u></b>
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	1,021,832.00	
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	421,017.00	
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	20,089.00	
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	580,726.00	
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	2,548,150.00	5,562,000.00
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	1,762,150.00	1,335,000.00
35130	Эм боох материал	1,762,150.00	1,335,000.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	786,000.00	4227,000.00
35410	Бичиг хэргийн материал	436,000.00	100,000.00
35420	Аж ахуйн материал	350,000.00	4127,000.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>233,256,719.84</u></b>	<b><u>224,142,732.47</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	233,256,719.84	224,142,732.47
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	206,436,719.84	201,322,732.47
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	151,814,970.00	151,814,970.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,058,268.04	-11,966,536.08
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	40,715,000.00	40,715,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,531,319.63	-20,317,153.07
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	75,948,431.74	73,269,927.74
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-66,130,637.69	-60,355,184.00
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	3,321,540.29	4,199,214.29
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,650,589.88	-2,148,950.86
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	23,052,700.00	
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-658,648.56	
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,223,000.00	26,275,700.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,609,458.39	-4,164,255.55
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	26,820,000.00	26,820,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	26,820,000.00	26,820,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>236,826,701.84</u></b>	<b><u>229,704,732.47</u></b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>236,826,701.84</u></b>	<b><u>229,704,732.47</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	236,826,701.84	229,704,732.47
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	61,261,783.00	61,261,783.00
51101	Өмч: - төрийн	34,441,783.00	34,441,783.00
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	26,820,000.00	26,820,000.00
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	85,028,908.09	77,906,938.72
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	85,028,908.09	86,078,851.09
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	90,536,010.75	90,536,010.75
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>236,826,701.84</u></b>	<b><u>229,704,732.47</u></b>

**2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН**

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>216,950,839.75</b>	<b>252,465,586.95</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>8,834,039.75</b>	<b>18,417,986.95</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	8,834,039.75	18,417,986.95
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,828,600.00	18,417,986.95
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,828,600.00	9,409,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	9,008,986.95
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>206,624,800.00</b>	<b>229,547,600.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	206,624,800.00	229,547,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	206,624,800.00	229,547,600.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	1,492,000.00	4,500,000.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>233,851,314.39</b>	<b>260,502,565.88</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>233,851,314.39</b>	<b>260,502,565.88</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	232,747,514.39	259,810,565.88
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	173,966,942.75	200,116,960.00
210101	Үндсэн цалин	100,573,842.75	101,444,292.00
210102	Нэмэгдэл	56,557,100.00	82,136,668.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,536,000.00	16,536,000.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	6,487,800.00	7,550,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,649,035.00	900,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	500,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	500,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	100,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,838,765.00	5,550,000.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	7,396,635.00	8,942,623.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,017,507.00	1,145,532.00
210302	Түлш, халаалт	5,381,537.00	6,020,091.00
210303	Цэвэр, бохир ус	997,591.00	1,777,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	13,867,717.70	16,237,303.00
210401	Бичиг хэрэг	1,377,500.00	2,458,803.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,310,317.70	11,362,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,462,300.00	1,289,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	259,400.00	481,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,458,200.00	644,800.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	4,369,300.00	4,237,950.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,369,300.00	4,237,950.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	1,771,800.00	564,700.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	250,000.00	444,700.00
210604	Урсгал засвар	1,521,800.00	120,000.00
<b>2107</b>	<b>Томиллолт, зочны зардал</b>	4,478,500.00	2,844,300.00
210702	Дотоод албан томиллолт	4,478,500.00	2,844,300.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	2,485,000.00	1,328,689.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,700,000.00	518,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150,000.00	150,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	330,000.00	330,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	150,000.00	170,089.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	60,000.00
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	100,000.00

<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	17,923,818.94	17,988,040.88
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	17,923,818.94	17,988,040.88
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	1,103,800.00	692,000.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	1,103,800.00	692,000.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,103,800.00	692,000.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>-16,900,474.64</b>	<b>-8,036,978.93</b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	00.00	134,933.44
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	134,933.44
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	00.00	-134,933.44
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>-16,900,474.64</b>	<b>-8,171,912.37</b>

**2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН****төгрөгөөр**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>216,945,400.00</b>	<b>243,456,600.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>8,098,800.00</b>	<b>9,409,000.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	8,098,800.00	9,409,000.00
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	8,098,800.00	9,409,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,098,800.00	9,409,000.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>208,846,600.00</b>	<b>234,047,600.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	206,624,800.00	229,547,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	206,624,800.00	229,547,600.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	1,492,000.00	4,500,000.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>216,945,400.00</b>	<b>243,456,600.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>216,945,400.00</b>	<b>243,456,600.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>215,841,600.00</b>	<b>242,764,600.00</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	173,763,500.00	198,646,000.00
210101	Үндсэн цалин	100,370,400.00	99,973,332.00
210102	Нэмэгдэл	56,557,100.00	82,136,668.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,536,000.00	16,536,000.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	6,487,800.00	7,550,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,500,000.00	900,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	228,000.00	500,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	285,000.00	500,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	57,000.00	100,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,417,800.00	5,550,000.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	7,672,300.00	8,322,500.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,017,507.00	1,098,500.00
210302	Түлш, халаалт	5,657,202.00	5,447,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	997,591.00	1,777,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	13,832,700.00	15,258,100.00
210401	Бичиг хэрэг	1,300,000.00	1,463,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,300,000.00	11,362,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,469,100.00	1,305,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	259,400.00	481,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,504,200.00	644,800.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	5,000,000.00	4,270,400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,000,000.00	4,270,400.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	2,121,800.00	4,564,700.00

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	4,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	600,000.00	444,700.00
210604	Урсгал засвар	1,521,800.00	120,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>4,478,500.00</b>	<b>2,844,300.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	4,478,500.00	2,844,300.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>2,485,000.00</b>	<b>1,308,600.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,700,000.00	518,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150,000.00	150,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	330,000.00	330,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	150,000.00	150,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	60,000.00
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	100,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>1,103,800.00</b>	<b>692,000.00</b>
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>1,103,800.00</b>	<b>692,000.00</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,103,800.00	692,000.00

## 2.4 АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	61,261,783.00	90,536,010.75	101,929,382.73	00.00	253,727,176.48
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	<b>61,261,783.00</b>	<b>90,536,010.75</b>	<b>101,929,382.73</b>	<b>00.00</b>	253,727,176.48
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-2,658,042.76	00.00	-2,658,042.76
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	<b>61,261,783.00</b>	<b>90,536,010.75</b>	<b>85,028,908.09</b>	<b>00.00</b>	236,826,701.84
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	<b>61,261,783.00</b>	<b>90,536,010.75</b>	<b>85,028,908.09</b>	<b>00.00</b>	236,826,701.84
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	1,049,943.00	00.00	1,049,943.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	<b>61,261,783.00</b>	<b>90,536,010.75</b>	<b>86,078,851.09</b>	<b>00.00</b>	237,876,644.84
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-8,171,912.37	00.00	-8,171,912.37
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	<b>61,261,783.00</b>	<b>90,536,010.75</b>	<b>77,906,938.72</b>	<b>00.00</b>	229,704,732.47

## 2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	238,264,600.00	238,264,600.00
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	238,264,600.00	238,264,600.00
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	238,264,600.00	238,264,600.00
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	198,646,000.00	198,646,000.00
210101	Үндсэн цалин	100,000,000.00	99,973,332.00
210102	Нэмэгдэл	82,110,000.00	82,136,668.00

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,536,000.00	16,536,000.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>7,550,000.00</b>	<b>7,550,000.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	900,000.00	900,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	500,000.00	500,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	500,000.00	500,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	100,000.00	100,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,550,000.00	5,550,000.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>8,322,500.00</b>	<b>8,322,500.00</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,098,500.00	1,098,500.00
210302	Түлш, халаалт	5,447,000.00	5,447,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,777,000.00	1,777,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>14,758,100.00</b>	<b>14,758,100.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	1,463,400.00	1,463,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,862,400.00	10,862,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,305,800.00	1,305,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	481,700.00	481,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	644,800.00	644,800.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>4,270,400.00</b>	<b>4,270,400.00</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,270,400.00	4,270,400.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>564,700.00</b>	<b>564,700.00</b>
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	444,700.00	444,700.00
210604	Урсгал засвар	120,000.00	120,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>2,844,300.00</b>	<b>2,844,300.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	2,844,300.00	2,844,300.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>1,308,600.00</b>	<b>1,308,600.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	518,600.00	518,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150,000.00	150,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	330,000.00	330,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	150,000.00	150,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	60,000.00	60,000.00
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	100,000.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>238,264,600.00</b>	<b>238,264,600.00</b>
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>229,547,600.00</b>	<b>229,547,600.00</b>
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	229,547,600.00	229,547,600.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
<b>120004</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	<b>8,717,000.00</b>	<b>8,717,000.00</b>
<b>1200041</b>	<b>Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих</b>	<b>8,717,000.00</b>	<b>8,717,000.00</b>

## 2.6 АУДИТ ХИЙСЭН НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>		<b>4,500,000.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>		<b>4,500,000.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>		<b>4,500,000.00</b>

<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>		500,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун		500,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>		4,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		4,000,000.00
<b>IV</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)</b>		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

### 3.АУДИТЫН ТАЙЛАН

#### 3.1. Ерөнхий зүйл

Ховд аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг [дарга цагдаагийн хурандаа Д. Цэрэндорж](#) 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 анхан шатны баримт бүрдүүлэлтийн талаар өгсөн зөвлөмжийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 03-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 05–ны хооронд Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газрын гэрээт аудитор Н.Батжаргал хариуцаж хэрэгжүүлэв.

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

Ховд аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны “Шинжлэх ухааны тодорхой салбарыг шинжилгээ судалгааны арга барилд түшиглэн өндөр технологи бүхий лабораторийн техник хэрэгсэл ашиглан бодит баримт материалуудад шинжилгээ хийж, хуулийн шаардлагын дагуу үнэн зөв хууль зүйн үндэслэл бүхий хариу, дүгнэлт магадалгаа гарган өгөх, мэдлэг чадвартай шударга, зарчимч, хүнлэг, ёс зүйтэй мэргэшсэн алба хаагчдыг үр дүнтэй тогтвортой ажиллах нөхцөлийг бүрдүүлнэ” гэж байгууллагын эрхэм зорилгыг тодорхойлсон байна.

**Үйл ажиллагааны чиглэл:** Дээрх зорилго, зорилтын хүрээнд эрүү иргэний хэрэг маргааныг хянан шийдвэрлэх ажиллагааны явцад ул мөр эд мөрийн баримтыг илрүүлж бэхжүүлэх, эрх бүхий этгээдүүдээс илрүүлсэн тогтоол шийдвэрийг үндэслэн шинжилгээ хийж дүгнэлт гаргах эрх бүхий байгууллага юм.

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

Ховд аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 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.

Шүүхийн шинжилгээний хүрээлэн болон аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, аудитын албанаас 2020 онд тус байгууллагад дотоод хяналт хийгдээгүй байна. Харин төрийн сангийн хяналтыг тухай бүр хэрэгжүүлсэн байна.

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 зардлыг** 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 зардлын 233851.1 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 2338.5 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсон.

Харин гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт орлогын 260637.5 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 2606.4 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцлоо.

### 3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Ховд аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 7,121.97 мянган төгрөгөөр буюу 3 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан Авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, хуримтлагдсан үр дүнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
АВЛАГА	1021.832		(1,021.83)
БАРАА МАТЕРИАЛ	2,548.15	5,562.00	3013.85
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	233,256.72	224,142.73	(9,113.99)
<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>236,826.70</b>	<b>229,704.73</b>	<b>(7,121.97)</b>
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	236,826.70	229,704.73	(7,121.97)
Хуримтлагдсан үр дүн	85,028.91	77,906.94	(7,121.97)
<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>236,826.70</b>	<b>229,704.73</b>	<b>(7,121.97)</b>

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 1021.8 мянган төгрөг байсныг тайлант онд харилцагч байгууллагуудтай үүссэн тооцоогоор барагдуулсан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 5562.0 мянган төгрөг болж 3013,85 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд бусад хангамжийн материалд 4000.0 мянган төгрөгний тоног төхөөрөмж бүртгэж авсан, эм боох материал, бичиг хэргийн материал болон аж ахуйн материалыг үлдэгдлээс зарцуулсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эхэнд 233,256.72 мянган төгрөг, оны эцэст 228,142.73 мянган төгрөг болж 9,113.99 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Энэ өсөлт нь Шүүхийн шинжилгээний хүрээлэнгээс шилжүүлэн өгсөн 9377.6 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэн авсан бөгөөд төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2020 оны А-1/1508 дугаар тогтоолын дагуу элэгдлээ бүрэн нөхсөн 11178.4 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж болон тавилга эд хогшлыг акталж данснаас хассан болон тайлант үеийн элэгдлийн зардал 17988.0 мянган төгрөг бүртгэсэнтэй холбоотой байна.

Тайлант үед үр дүнгийн тайланд нийт 252465.6 мянган төгрөгийн орлого, нийт 260502.6 мянган төгрөгийн зардал тайлагнасан болон өмнөх үеийн алдааны залруулга 1050.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлсэн нь хуримтлагдсан үр дүн дансыг 7,121.97 мянган төгрөгөөр бууруулсан байна.

Ховд аймгийн Шүүхийн шинжилгээний албаны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 35,514.7 мянган төгрөгөөр буюу 16.0 хувиар өссөн байна. Энэ үзүүлэлт нь 22922.8 мянган төгрөгөөр урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт, нэмэлт санхүүжилт 3008.0 мянган төгрөгөөр болон үнэ төлбөргүй шилжүүлэн авсан үндсэн хөрөнгийн өртөг 9009.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 26,651.3 мянган төгрөгөөр буюу 11 хувиар өссөн нь, өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин, шимтгэлийн зардал 27,212.2 мянган төгрөг буюу 15 хувь, тогтмол зардал 1,546.0 мянган төгрөг буюу 21 хувиар, хангамж бараа материалын зардал 2,369.6 мянган төгрөг буюу 17 хувиар, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардал 1,156.3 мянган төгрөг буюу 47 хувиар, бараа үйлчилгээний бусад зардал 64.2 мянган төгрөгөөр тус тус 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 238264.6 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 238264.6 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

#### **Төсвийн гүйцэтгэл:**

Тайлант онд 238264.6 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 238264.6 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 8717.0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 229547.6 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны орлого 9409.0 мянган төгрөг, нийт 238956.0 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 238264.6 мянган төгрөгийг зарцуулж 692.0 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 238264.6 мянган төгрөг буюу 100 хувьтай байна.

Үндсэн үйл ажиллагааны орлогын төлөвлөгөө 8717.0 мянган төгрөгөөс 9409.0 мянган төгрөгийн орлогыг төвлөрүүлсэн нь төлөвлөгөөг 108 хувиар давуулсан байна.

#### **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 тайлангаар Ховд аймгийн иргэдийн төлөөлөгдийн хурлаас гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх зардлаас 4500.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг төвлөрүүлж, 4500.0 мянган төгрөгийг холбогдох үйл ажиллагаанд 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](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 121 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 107, хугацаа хоцроосон 11, огт мэдээлээгүй 3 мэдээлэл байна. Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш дүн бүхий орлого буюу сар бүрийн санхүүжилтийн орлогын 12 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.

Дараа жилийн төсвийн төсөл, Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын дүгнэлт, Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий санхүүжилтийн орлого зэрэг мэдээлэл зохих мэдээллүүдийг тус тус мэдээлээгүй байна.

Шилэн дансны мэдээлээгүй орхисон зүйлүүдийг аудитын явцад [www.shilendans.gov.mn](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсаар нийтэд мэдээлүүлж алдааг залруулаа

### 3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 1021.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж өгөгдсөнөөс 2 зөвлөмж бүрэн хэрэгжиж, нийт хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

### 3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар илэрсэн нийт алдаа зөрчилд түүнийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө.

**Залруулсан алдаа.** Аудитаар залруулсан алдаа зөрчил байхгүй болно.

**Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил.** Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа зөрчил байхгүй болно.

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

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татсан асуудал нь байхгүй байна.

## 4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

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

### **Анхан шатны баримт бүрдүүлэлттэй холбоотой асуудал**

1. Илрүүлэлт: Тайлант онд худалдан авсан бараа бүтээгдэхүүн, захилгаар хийгдсэн судалгааны ажлуудад гарсан зардлуудыг баримтжуулахдаа И баримтаар баталгаажуулаагүй байгаа нь борлуулагч талыг татвараас зайлсхийх боломжийг бий болгож байна.
- 1.2. Эрсдэл: Төсвийн зарцуулалтын хяналт сулрах, харилцагч байгууллага татвараас зайлсхийх

- 1.3. Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7. “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно”, Татварын ерөнхий хуулийн 28.5. “Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсхүл цахимаар илгээх үүрэгтэй” гэсэн заалтуудыг мөрдөн ажиллаж, худалдан авалтын ажил гүйлгээ бүрийг И баримтаар баталгаажуулах.
- 1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 5 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

## 5. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН ЖАГСААЛТ

Огноо:	Аудитын нэр:	<i>Шүүхийн шинжилгээний албаны 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит</i>	Аудитын код:
2021			ХОА-2021/93/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	<i>Шүүхийн шинжилгээний алба</i>		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	Худалдан авалтуудыг И баримтаар баталгаажуулаагүй	0	Зөвлөмж өгөх	Дарга , нягтлан бодогч	Д. Цэрэндорж М.Давааням
	<b>ДҮН</b>	<b>0</b>			

### ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР