ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

АЙМГИЙН НИЙТИЙН НОМЫН САНГИЙН 2020 ОНЫ ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Аудитын код: ХОА-2021/ 82/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Ховд хот 2021 он	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 Хоо өрлөгийн үрс аудит ХХК Аудитор: А.Оюундэлгэр Утас: 99306289

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт 3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан....5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан....8
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 11
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 12
3.4. Материаллаг байдал 12
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 12
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 14
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 15
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15
3.9. Аудитын илрүүлэлт....15
Залруулсан алдаа....15
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил 15
Аудитын зөвлөмж....16
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 15
4. Менежментийн захидал....16
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 17

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

2021.02.11 № 2/42
танай ____________-ны № ____________-т

АЙМГИЙН НИЙТИЙН НОМЫН САНГИЙН ЗАХИРАЛ Т.ЭРДЭНЭТУЯА ТАНАА

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 Аймгийн Нийтийн номын сангийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Хязгаарлалттай санал дүгнэлт

Аудитын гол асуудалд дурьдсан алдаа зөрчлийг эс тооцвол Аймгийн Нийтийн номын сангийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ 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 хязгаарлалттай 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 аймгийн Нийтийн номын сангийн 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, бүртгэл хөтлөлт, програм хангамж, дотоод

0210020123

бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, програм 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 дунд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Аудитын гол асуудал

Өмнөх санхүүгийн тайлангаар өгөгдсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, авлага, өмнөх оны халаалт, нийгмийн даатгалын өрийг данс бүртгэлд тусгаагүй, тайланд онд төлсөн, тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй, бараа материал, шатахууны тооцоо бодоогүй зэрэг зөрчлүүд "эрх ба үүрэг", "үнэн зөв байдал", "оршин байх", "толилуулга ба тодруулга" , "тохиолдсон байх" батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**10,562,494.00**	**9,530,010.00**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	10,479,710.00	9,530,010.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	1,925,000.00	2,113,900.00
354	**Хангамжийн материал**	8,554,710.00	7,416,110.00
35410	Бичиг хэргийн материал	321,000.00	660,000.00
35420	Аж ахуйн материал	8,198,710.00	6,756,110.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	35,000.00	00.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**651,107,113.44**	**625,622,313.88**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	651,107,113.44	625,622,313.88
391	Газар	00.00	00.00
392	**Биет хөрөнгө**	600,948,780.10	576,030,647.18
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	401,033,300.00	401,033,300.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,054,547.52	-38,109,095.04
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	21,400,000.00	21,400,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,400,000.00	-21,400,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	116,468,998.00	116,468,998.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-65,342,531.34	-79,007,418.62
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	49,205,307.17	54,555,307.17
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-34,620,266.53	-37,714,316.97
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	1,646,900.00	1,646,900.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-293,410.68	-586,821.36
39217	Ном	151,905,031.00	157,743,794.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	50,158,333.34	49,591,666.70
39301	Програм хангамж	5,996,860.00	5,996,860.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,438,526.66	-5,005,193.30
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	48,600,000.00	48,600,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	00.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**661,669,607.44**	**635,152,323.88**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**2,517,658.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	2,517,658.00
411	**Богино хугацаат үнэт цаас**	00.00	00.00
413	**Өглөг**	00.00	2,517,658.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	1,043,793.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	1,113,065.00
4136	**Бусад өглөг**	00.00	360,800.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	360,800.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**661,669,607.44**	**632,634,665.88**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	661,669,607.44	632,634,665.88
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	281,033,598.00	281,033,598.00
51101	Өмч: - төрийн	232,433,598.00	232,433,598.00
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	48,600,000.00	48,600,000.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	45,024,054.94	15,989,113.38
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	45,024,054.94	45,408,580.94
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-29,419,467.56
51230	Давхардсан гүйлгээ цэвэрлэх данс	00.00	00.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	335,611,954.50	335,611,954.50
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН**	**661,669,607.44**	**635,152,323.88**

	ДҮН VI=IV+V		

2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**313709465**	**264298000**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**70,492,812.00**	**9,087,000.00**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	70,492,812.00	9,087,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,500,000.00	2,183,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	1,904,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	67,992,812.00	5,000,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**243216653**	**255211000**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	00.00	1,000,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	00.00
131002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	00.00	1,000,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	21,695,000.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	19,159,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,536,000.00	00.00
131106	Төсвийн урамшуулал	00.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	216,523,500.00	254,211,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	216,523,500.00	254,211,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	4,998,153.00	00.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	4,998,153.00	00.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**277357782.81**	**293717467.56**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	271,759,629.81	292,477,680.56
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	150,951,155.00	178,157,097.00
210101	Үндсэн цалин	128,955,655.00	135,566,758.00
210102	Нэмэгдэл	21,995,500.00	42,590,339.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	19,011,793.00	21,991,156.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,771,348.00	15,143,354.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,202,009.00	1,781,572.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,502,511.00	1,425,257.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	300,502.00	330,998.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,235,423.00	3,309,975.00
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	37,179,800.00	45,126,065.00

210301	Гэрэл, цахилгаан	2,328,839.00	1,996,732.00
210302	Түлш, халаалт	32,339,541.00	40,180,345.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,511,420.00	2,948,988.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	9,689,395.00	4,371,460.00
210401	Бичиг хэрэг	1,565,250.00	2,016,960.00
210402	Тээвэр, шатахуун	511,200.00	463,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,056,895.00	1,500,000.00
210404	Ном, хэвлэл	31,500.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	60,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,464,550.00	391,100.00
2105	**Нормативт зардал**	399,500.00	43,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	399,500.00	43,700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,811,200.00	2,812,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	258,000.00	2,427,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	112,300.00	259,500.00
210604	Урсгал засвар	2,440,900.00	125,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	493,300.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	493,300.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	20,529,170.00	3,301,840.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,190,370.00	3,056,340.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150,000.00	150,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	78,000.00	60,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	54,000.00	35,500.00
210807	Газрын төлбөр	56,800.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	30,694,316.81	36,673,562.56
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	30,694,316.81	36,673,562.56
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	5,598,153.00	1,239,787.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	5,598,153.00	510,000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	4,998,153.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	600,000.00	510,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	729,787.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	729,787.00
226001	Гадаад эх үүсвэрээр	00.00	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**36,351,682.19**	**-29419467.56**
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	00.00	00.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**36,351,682.19**	**-29419467.56**

2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**245,716,653.00**	**259,298,000.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**2,500,000.00**	**4,087,000.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	2,500,000.00	4,087,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,500,000.00	2,183,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	1,904,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**243,216,653.00**	**255,211,000.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	00.00	1,000,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	00.00
131002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	00.00	1,000,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	21,695,000.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	19,159,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,536,000.00	00.00
131106	Төсвийн урамшуулал	00.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	216,523,500.00	254,211,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	216,523,500.00	254,211,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	4,998,153.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	00.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	4,998,153.00	00.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	00.00	00.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**245,716,653.00**	**259,298,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**245,716,653.00**	**259,298,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**240,128,500.00**	**258,068,213.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	151,353,900.00	175,087,200.00
210101	Үндсэн цалин	129,358,400.00	135,566,758.00
210102	Нэмэгдэл	21,995,500.00	39,520,442.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	18,588,000.00	23,636,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,771,348.00	18,444,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,202,009.00	845,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,502,511.00	676,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	300,502.00	169,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,811,630.00	3,501,700.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	37,179,800.00	44,013,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,328,839.00	1,996,732.00
210302	Түлш, халаалт	32,339,541.00	39,067,280.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,511,420.00	2,948,988.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	7,647,400.00	10,276,913.00
210401	Бичиг хэрэг	1,770,120.00	2,261,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	504,700.00	463,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,056,895.00	1,500,000.00
210404	Ном, хэвлэл	3,615,400.00	5,770,213.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	60,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	640,285.00	282,000.00
2105	**Нормативт зардал**	309,700.00	309,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	309,700.00	309,700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,663,100.00	2,094,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	809,100.00	1,794,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	112,300.00	259,500.00
210604	Урсгал засвар	2,741,700.00	40,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	493,300.00	00.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	493,300.00	00.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	20,893,300.00	2,650,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,554,500.00	2,405,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150,000.00	150,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	78,000.00	60,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	54,000.00	35,500.00
210807	Газрын төлбөр	56,800.00	00.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**5,588,153.00**	**1,229,787.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	5,588,153.00	500,000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	4,998,153.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	590,000.00	500,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	729,787.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	729,787.00
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	00.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

2.4 АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	281,033 598.00	33 ,611,954.50	8,661,644.50	625,307,197.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	10,728.25	10,728.25
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**281,033,598.00**	**335,611,954.50**	**8,672,372.75**	625,317,925.25
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00. 0	36,351, 82.19	36,351,682.19
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**281,033,598.00**	**335,611,954.50**	**45,024,054.94**	661,669,607.44
D01	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**281,033,598.00**	**335,611,954.50**	**45,024,054.94**	661,669,607.44
D02	Нягтлан бодох бүртг лийн бодлогын өө члөлт	00.00	00.00	384,526.00	384,526.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**281,033,598.00**	**335,611,954.50**	**45,408,580.94**	662,054,133.44
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-29,419,467.56	-29,419,467.56

D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэг эл**	**281 033,598.00**	**335,611,954.50**	**15,989,113.38**	632,634,665.88

2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төловлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	256,711,000.00	256,394,000.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	256,711,000.00	256,394,000.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	256,211,000.00	255,164,213.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	175,087,200.00	176,732,444.00
210101	Үндсэн цалин	138,180,000.00	135,566,758.00
210102	Нэмэгдэл	36,907,200.00	41,165,686.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	23,636,400.00	21,991,156.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,633,300.00	15,143,354.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,750,500.00	1,781,572.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,400,700.00	1,425,257.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	350,200.00	330,998.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,501,700.00	3,309,975.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	43,417,000.00	43,417,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,820,000.00	1,820,897.00
210302	Түлш, халаалт	38,027,000.00	38,647,115.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,570,000.00	2,948,988.00
210304	Байрны түрээс	00.00	00.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	9,276,100.00	9,273,913.00
210401	Бичиг хэрэг	2,261,300.00	2,261,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	463,400.00	463,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,500,000.00	1,500,000.00
210404	Ном, хэвлэл	4,768,800.00	4,767,213.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	282,600.00	282,000.00
2105	**Нормативт зардал**	309,700.00	309,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	309,700.00	309,700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,594,500.00	2,094,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,794,500.00	1,835,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	300,000.00	259,500.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	00.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	324,600.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	324,600.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,565,500.00	1,345,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,100,000.00	1,100,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	263,000.00	150,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	94,000.00	60,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	74,000.00	35,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	14,500.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	20,000.00	00.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	500000.00	1229787.00
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	00.00	729,787.00

213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	00.00	729,787.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	500,000.00	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	500,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	256,711,000.00	256,394,000.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	254,211,000.00	254,211,000.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	254,211,000.00	254,211,000.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	2,500,000.00	2,183,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,500,000.00	2,183,000.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	18.00	18.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12.00	12.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	05.00	05.00
620004	Гэрээт ажилтан	00.00	00.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар гүйлгээ хийгдээгүй болно.

3.АУДИТЫН ТАЙЛАН

3.1. ЕРӨНХИЙ ЗҮЙЛ

Аймгийн Нийтийн номын сангийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг төсвийн шууд захирагч захирал Т.Эрдэнэтуяа 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 зориулалтын дагуу үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр 25-наас 2021 оны 2 дугаар сарын 5 –ны хооронд Хо өрлөгийн үрс аудит ХХК-ийн захирал аудитор А.Оюундэлгэр хариуцаж хэрэгжүүлэв.

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

Аймгийн Нийтийн номын сан нь “Мэдлэгт дээдэлсэн мэдээллийн эрин зуунд номын сангийн гүйцэтгэх үүрэг, ач холбогдлыг өсөн нэмэгдүүлж, иргэдэд цаг хугацаа, орон зайн хамааралгүйгээр хэрэгцээт мэдээллийг номын сангийн үйл ажиллагааны дагуу, мэргэжлийн түвшинд , технологийн дэвшилтэд арга барилд суурилан хүргэдэг нээлттэй мэдээллийн төв байхад оршино гэсэн эрхэм зорилго дэвшүүлж үйл ажиллагаагаа явуулжээ.

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 2019 оны 382-р тогтоолын төрийн албан хаагчдад нэмэгдэл олгох журмын холбогдох хавсралтууд*

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

2020 оны 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.

2020 онд Ховд аймгийн Санхүү хяналт, аудитын албанаас шалгалт хийж, томилолтын зардал төлүүлэхээр 33.0 мянган төгрөг, илүү тооцоолсон ур чадварын нэмэгдэл төлүүлэхээр 140.8 мянган төгрөг, илүү олгосон цалин хөлс 297.9 мянган төгрөг бүгд 471.7 мянган төгрөгийн акт бичиж 12 сард бүрэн барагдуулсан байна. Тухайн оны шилэн дансны мэдээллээ хугацаандаа оруулж улирал тутам тайлангаа илгээсэн байна. Шилэн дансны гүйцэтгэлийг үнэлэхэд 107 мэдээ оруулахаас 101 мэдээ хугацаандаа оруулж , 6 мэдээ хугацаа хоцорсон байна. 94.4 хувьтай дүгнэгдсэн байна.

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 нийт зардлын тайлангийн 292987.7 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 2929.9 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцлоо.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны нийт зардал 292987.7 мянган төгрөгөөр 1 хувиар тооцон 2929.9 мянган төгрөгөөр материаллаг тооцлоо.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 26517.3 мянган төгрөгөөр буюу 4.0 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага	82.8		-82.8
Урьдчилгаа		0	-
Бараа материал	10479,7	9530,0	-949.7

Үндсэн хөрөнгө	651107.1	625622.3	-25484.8
Нийт хөрөнгө	661669.6	635152.3	-26517.3
Өр төлбөр		2517.6	2517.6
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	281033.6	281033.6	
Дахин үнэлгээ	335611.9	3356119	
Хуримтлагдсан үр дүн	45024.0	15989.1	-29034.9
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	661669.6	635152.3	-26517.3

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэлгүй байна.

Авлага дансны оны эцэст үлдэгдэлгүй бөгөөд өмнөх оны 82.8 мянган төгрөгийн авлага тайлант онд барагдсан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 9530.0 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 949.7 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Бараа материал дансны мянган төгрөгийн бууралт нь төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 6648.4 мянган төгрөгөөр авч зарцуулалт 7598,1 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Тайлант онд 7598.1 мянган төгрөгийн бараа материалыг зарцуулж оны эцэст бичиг хэргийн материал 660,0мянган төгрөг , аж ахуйн материал 6756.1 мянган төгрөгийн, бэлэн бүтээгдэхүүн 2113.9 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 625622.3 мянган төгрөг болж өмнөх оноос25484.8 мянган төгрөгөөр буурсан. Төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан ном, номын тавиур 6188.7 Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс ширээ сандал 5000.0 мянган төгрөгөөр авч орлогод бүртгэсэн. Үндсэн хөрөнгийн элэгдлээс шалтгаалан буурсан байна.

Машин тоног төхөөрөмж оны эхэнд 116469.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийн үлдэгдэлтэй байснаас тайлант онд өөрчлөлт ороогүй байна.

Тавилга эд хогшил оны эхэнд 49205.3 мянган төгрөгийн тавилгын үлдэгдэлтэй байснаас төсвөөс 350.0 мянган төгрөгийн гомын тавиур ЗДТГ-аас 5000.0 мянган төгрөгийн ширээ сандал орлогод авч нийт 54555.3 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Номын фонд оны эхэнд 151905.0 мянган төгрөгийн номын үлдэгдэлтэй байснаас тайлант онд төсвөөс 4838.6 мянган төгрөгийн ном, Оюун түлхүүр хөтөлбөрөөс 1000.0 мянган төгрөгийн ном авч, нийт 157743.8 мянган төгрөгийн ном үлдэгдэлтэй байна.

Үндсэн хөрөнгө оны эхэнд 29850967 мянган төгрөгийн хуримтлагдсан элэгдлийн эхний үлдэгдэлтэй байснаа тайлант онд 148109.3 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардал нэмэгдэж 439903.6мянган төгрөгийн хуримтлагдсан элэгдлийн эцсийн үлдэгдэлтэй байна.

Тайлант онд ажиллагсадтай холбоотой 1043.8 мянган төгрөг, хаалтын өр 1113.1 мянган төгрөг, байгууллагад төлөх өр 360.8 мянган төгрөг нийт 2517,7 мянган төгрөгийн өр үүссэн байна. .

Урт хугацаат өр төлбөр байхгүй .

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 281033.6 мянган төгрөг болж өөрчлөлт ороогүй байна.

2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос4941.4 мянган төгрөгөөр буюу 15,8 хувиар буурсан нь өмнөх онд улсын төсвийн хөрөнгө оруулалт бүртгэсэнтэй холбоотой байна.

Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл	зөрүү

ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	313709.4	264298.0	-49411.4
Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	216523.5	254211.0	37687.5
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/			
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	67992.8	5000.0	-62992.8
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5036.0	4087.0	-949.0
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	19159..0	1000.0	-18159.0
Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	4991.1		

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилт 37687.5 мянган төгрөгийн орлого байна

Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл	зөрүү
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	**277357.8**	**293717.5**	**16359.7**
Цалин хөлс ба нэмэгдэл урамшуулал, НДШ	169962.9	200148.2	30185,3
Байр ашиглалттай холбоотой зардал	37179.8	45126.1	7946.3
Хангамж, бараа материалын зардал	9689.4	4371.5	-5317.9
Нормативт зардал	399.5	43.7	355.8
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2811.2	2812.8	1.6
Томилолт зочны зардал	493.3	0	-493.3
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	20529.2	3301.8	-17227.3
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30695.3	36673.5	5978.2
Бусад урсгал шилжүүлэг	5598.1	1239.8	-4358.3

Нийт зардал өмнөх оноос 16359.7 мянган төгрөгөөр буюу 5.9 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин хөлс 30185.38, байр ашиглалттай холбоотой зардал 7946.3, бараа үйлчилгээний бусад зардал 5978.2 мянган төгрөгийн зардлууд байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү хаасан өмнөх оны даатгуулагчийн төрөл буруу сонгогдсоноос үүссэн зөрүү 384.5 мянган төгрөгийн нягтлан бодох бүртгэлийн залруулга хийсэн .

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 325000.0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 325000.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 259928.0 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Анх батлагдсан төсвөөс ,мянган төгрөгийн санхүүгийн дэмжлэгийг 3217.0 мянган төгрөгөөр хасаж тодотгол хийсэн, зарцуулаагүй буцаан төвлөрүүлсэн 729.8 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр , 256711.0 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 254211.0 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын төсвөөс, 2500.0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 254211.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 2183.0 мянган төгрөг, нийт 262111.0 мянган

төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 255664.2 мянган төгрөгийг зарцуулж 729.8 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 254624.3 мянган төгрөг буюу 99.7 хувьтай байгаа нь цалин хөлс ба нэмэгдэл урамшуулал НДШ , томилолт, бараа үйлчилгээний бусад зардал холбоотой 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 дансанд Оюун тулхүүр хөтөлбөрөөс 1000.0 өөрийн орлогоос 1904.0 мянган төгрөгийн орлого, эх үүсвэрийг төвлөрүүлж,. үүнээс гэрэл цахилгаанд 175.8, түлш халаалтад 420.2, ном хэвлэлд1003.0, бусдаар гүйцэтгүүлсэн 1305.0 мянган төгрөгийг 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 шилэн дансны мэдээллийг оруулбал зохих 158 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 158 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 0 байхгүй мэдээлэл, хугацаа хоцроож мэдээлсэн 2 шилэн дансны мэдээллийг 1-сараас 12 сар хүртэл сар бүр хугацаандаа шивж илгээж байсан.

1 сараас 12 сарын байдлаар шилэн дансны107 мэдээлэл шивэхээс 101 мэдээлэл хугацаандаа, 6 мэдээлэл хоцорсон 94.4 % ийн гүйцэтгэлтэй байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 1892.0 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгөгдсөнийг 100 хувьтай биелүүлсэн байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 4031.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 156.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 акт тогтоож, 3874.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Аудитаар санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй болно.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 156.5 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 156.5 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо. Үүнд:

1. Бичиг хэргийн зардлаас захиралд бал, повер банк, чихэвч 156,5 мянган төгрөгөөр авч хэрэглүүлж байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" гэсэн заалттай нийцэхгүй, аудитын "үнэн зөв байдал", "бодитой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
   <u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Төлбөрийн акт бичих

Аудитаар илэрсэн 3875.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 4 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

Аудитын зөвлөмж

Аудитын зөвлөмжөөр нярвын тайлангаар орлого давхацсан 955,3 мянган төгрөг, харилцагч байгууллагын тооцоо нийлэхэд нярав орлогод аваагүй 268,2 мянган төгрөгийн бичиг хэргийн материал, шатахууны тооцоо 467,0 мянган төгрөгийн тооцоо бодоогүй , И баримтын бүрдүүлэлт дутуу , өмнөх оны нийгмийн даатгалын даатгуулагчийн төрөл өөрчлөгдсөнөөс авах авлага 300,0мянган төгрөгийг бүртгээгүй, өмнөх оны халаалтын тариф нэмэгдсэнтэй холбоотой үүссэн өрийг өглөгт бүртгээгүй 2351,3 мянган төгрөгийг 2021 онд төлсөн нийт 3874,8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 3 зөвлөмж өгч менежментийн захидалд тусгав.

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

4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

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

Зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1. *Илрүүлэлт:* *Няравын тайлангаар орлого давхацсан 955.3 мянган харилцагч байгууллагын тооцоо нийлэхэд нярав орлогод аваагүй 268.2 мянган төгрөгийн бичиг хэргийн материал, шатахууны тооцоо 467.0 мянган төгрөгийн тооцоо бодоогүй, И баримтын бүрдүүлэлт дутуу байна.*

1.2 . Эрсдэл: төсвийн хөрөнгийг буруу зарцуулах

1.2. *Өгсөн зөвлөмж* НББ-ийн тухай хуулийн 20.2.5 заалт дансны өглөг, авлага өр төлбөрийн тооцоог хянах ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан баталгаажуулах, 20.2.6 –д эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч , худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах”гэсэн заалтын дагуу ажиллах

Балансын данстай холбоотой асуудал /Авлага/

2.1. Илрүүлэлт: Өмнөх оны нийгмийн даатгалын даатгуулагчийн төрөл өөрчлөгдсөнөөс авах авлага 300.0 мянган төгрөгийг бүртгээгүй байна.

2.2. Эрсдэл: төсвийн хөрөнгийг буруу зарцуулах

2.3. Өгсөн зөвлөмж НББ-ийн тухай хуулийн 20,2,5 заал, заалт дансны өглөг, авлага өр төлбөрийн тооцоог хянах ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан баталгаажуулах

Балансын данстай холбоотой асуудал /өглөг/

3.1. Илрүүлэлт: Өмнөх оны халаалтын тариф нэмэгдсэнтэй холбоотой үүссэн өрийг өглөгт бүртгээгүй 2351.3 мянган төгрөгийг 2021 онд төлсөн.

3.2. Эрсдэл: төсвийн хөрөнгийг буруу зарцуулах
3.3. Өгсөн зөвлөмж НББ-ийн тухай хуулийн 20,2,5 заалт дансны өглөг, авлага өр төлбөрийн тооцоог хянах ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан баталгаажуулах,

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 6 дугаар 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:	***Аймгийн нийтийн номын сангийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит***	Аудитын код:
2020			ХОА-2021/82./СТА-
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	**Аймгийн Нийтийн номын сан**		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	*Няравын тайлангаар орлого давхацсан 955.3 мянган харилцагч байгууллагын тооцоо нийлэхэд нярав орлогод аваагүй 268.2 мянган төгрөгийн* АШБ дутуу НӨТ-ийн баримтгүй тооцоо бодоогүй	1223.5	зөвлөмж	Захирал, нягтлан бодогч	Т.Эрдэнэтуяа, О.Чанцалмаа
2	*Өмнөх оны нийгмийн даатгалын даатгуулагчийн төрөл өөрчлөгдсөнөөс авах авлага* бүртгээгүй .	300.0	зөвлөмж	Захирал, нягтлан бодогч	Т.Эрдэнэтуяа, О.Чанцалмаа
3	*Өмнөх оны халаалтын тариф нэмэгдсэнтэй холбоотой үүссэн өрийг өглөгт бүртгээгүй*	2351.3	Зөвлөмж	Захирал, нягтлан бодогч	Т.Эрдэнэтуяа, О.Чанцалмаа
	Үрэлгэн зардал 156.5 мянган төгрөг гаргасан	156.5	акт	Захирал, нягтлан бодогч	Т.Эрдэнэтуяа, О.Чанцалмаа
ДҮН		**4031.3**			

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР