

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

**ХӨДӨЛМӨР ХАЛАМЖ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХӨГЖЛИЙН БЭРХШЭЭЛТЭЙ ИРГЭДИЙН НӨХӨН СЭРГЭЭХ ТӨВИЙН
2020 ОНЫ ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН**

Аудитын код: ХОА-2021/84/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

Гэрэл Хөхийн тэнцвэр аудит ХХК

Аудитор: Д.Хишгээ

Утас: 99964238 Цахим хаяг: Hishgee.Da@yahoo.com

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

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	3
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	5
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	6
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	6
3. Аудитын тайлан	7
3.1. Ерөнхий зүйл	7
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй	8
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт.....	8
3.4. Материаллаг байдал	8
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	9
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	10
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл	11
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	12
3.9. Аудитын илрүүлэлт	12
Залруулсан алдаа	12
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил.....	12
Аудитын зөвлөмж	11
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.....	12
4. Менежментийн захидал	12
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	Error! Bookmark not defined.

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

ХХҮГ-ЫН ХАРЬЯА ББХБИНСТ- ИЙН
ДАРГА Л.БИЛЭГДЭМБЭРЭЛ ТАНАА

2021-02-11 № 2/44
тантай _____ -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 ХХҮГ-ын харьяа ББХБИНСТ-ийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт
ХХҮГ-ын харьяа ББХБИНСТ-ийн 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 ХХҮГ-ын харьяа ББХБИНСТ-ийн 2020 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.
Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг хариуцлага
Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.
Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Х.БОЛДБААТАР



021020031

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	56 894 969.9	52 310 511.5
33	АВЛАГА	648 449.7	249 144.0
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.0	364.0
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	647 260.0	247 590.3
335	Бусад авлага	1 189.7	1 189.7
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	1 189.7	1 189.7
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	56 246 520.2	52 061 367.5
351	Түүхий эд материал	191 530.0	222 213.0
35130	Эм боох материал	191 530.0	222 213.0
354	Хангамжийн материал	56 054 990.2	51 839 154.5
35410	Бичиг хэргийн материал	971 900.0	1 059 400.0
35420	Аж ахуйн материал	3 296 791.0	1 614 591.0
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	536 409.0	536 409.0
35440	Түлш, шатах тослох материал	900.2	900.2
35460	Хүнсний материал	12 903 810.0	9 706 754.3
35470	Бусад хангамжийн материал	38 345 180.0	38 921 100.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	621 612 274.5	598 435 012.9
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	621 612 274.5	598 435 012.9
391	Газар	00.0	00.0
392	Биет хөрөнгө	455 148 274.5	431 971 012.9
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	408 225 055.0	408 225 055.0
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16 654 750.6	-33 281 684.3
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	14 138 000.0	14 138 000.0
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14 138 000.0	-14 138 000.0
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	58 639 697.0	61 377 396.0
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-33 658 294.2	-40 530 039.2
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	62 679 788.0	65 787 288.0
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24 083 220.8	-29 607 002.6
393	Биет бус хөрөнгө	166 464 000.0	166 464 000.0
39301	Програм хангамж	660 000.0	660 000.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-660 000.0	-660 000.0
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	166 464 000.0	166 464 000.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	678 507 244.4	650 745 524.4
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.0	00.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	678 507 244.4	650 745 524.4
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	678 507 244.4	650 745 524.4
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	419 634 294.0	419 634 294.0
51101	Өмч: - төрийн	419 634 294.0	419 634 294.0
512	Хуримтлагдсан үр дүн	61 581 284.6	33 819 564.6
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	61 581 284.6	61 581 284.6
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.0	-27 761 720.0
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	197 291 665.8	197 291 665.8
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	678 507 244.4	650 745 524.4

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	255 596 832.0	296 065 510.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	17 132 432.0	15 389 210.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	17 132 432.0	15 389 210.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	17 132 432.0	15 389 210.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10 788 788.0	15 389 210.0
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	6 343 644.0	00.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	238 464 400.0	280 676 300.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	600 000.0	00.0

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	600 000.0	00.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	237 864 400.0	280 676 300.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	237 864 400.0	280 676 300.0
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	269 489 486.5	323 827 230.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	269 489 486.5	323 827 230.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	268 889 486.5	323 763 780.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	116 133 402.8	152 578 208.1
210101	Үндсэн цалин	103 253 402.8	134 368 208.1
210105	Гэрээт ажлын хөлс	12 880 000.0	18 210 000.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	12 901 740.9	17 081 965.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	8 776 581.8	12 127 544.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1 032 539.9	1 171 217.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	821 032.7	936 726.7
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	206 507.8	232 427.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2 065 078.7	2 614 049.3
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43 517 000.0	51 790 100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	4 701 726.0	6 035 414.0
210302	Түлш, халаалт	34 610 118.0	40 591 518.0
210303	Цэвэр, бохир ус	4 205 156.0	5 163 168.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3 975 191.0	4 261 700.0
210401	Бичиг хэрэг	904 700.0	962 200.0
210402	Тээвэр, шатахуун	2 060 000.0	2 365 000.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	794 491.0	794 500.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	140 000.0	140 000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	76 000.0	00.0
2105	Нормативт зардал	46 868 192.0	55 478 353.8
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2 285 446.0	2 313 388.0
210502	Хоол, хүнс	38 008 996.0	41 829 135.8
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6 573 750.0	11 335 830.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8 968 133.0	10 531 800.0
210604	Урсгал засвар	8 968 133.0	10 531 800.0
2107	Томилолт, зочны зардал	960 400.0	00.0
210702	Дотоод албан томилолт	960 400.0	00.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6 465 417.0	3 019 192.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6 365 417.0	2 919 192.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	100 000.0	100 000.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29 100 009.9	29 022 460.6
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	29 100 009.9	29 022 460.6
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	600 000.0	63 450.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	600 000.0	00.0
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	600 000.0	00.0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.0	63 450.0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.0	63 450.0
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-13 892 654.5	-27 761 720.0
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-13 892 654.5	-27 761 720.0

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)	251 189 343.0	296 173 810.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	11 142 598.0	15 497 510.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	11 142 598.0	15 497 510.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	11 142 598.0	15 389 210.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11 142 598.0	15 389 210.0
120009	Бусад орлого	-	108 300.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	240 046 745.0	280 676 300.0
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1 582 345.0	-
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1 582 345.0	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	600 000.0	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	600 000.0	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	237 864 400.0	280 676 300.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	237 864 400.0	280 676 300.0
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	251 189 343.0	296 173 810.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	251 189 343.0	296 173 810.0

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	250 589 343.0	296 110 360.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	114 741 500.0	149 220 600.0
210101	Үндсэн цалин	94 804 500.0	121 378 300.0
210102	Нэмэгдэл	5 856 900.0	27 842 300.0
210104	Урамшуулал	1 200 100.0	-
210105	Гэрээт ажлын хөлс	12 880 000.0	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14 342 700.0	20 144 600.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	9 753 100.0	14 176 000.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1 147 400.0	1 492 200.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	865 300.0	1 193 800.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	282 100.0	298 400.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2 294 800.0	2 984 200.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43 517 000.0	51 790 100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	4 701 726.0	6 035 414.0
210302	Түлш, халаалт	34 610 118.0	40 591 518.0
210303	Цэвэр, бохир ус	4 205 156.0	5 163 168.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4 411 600.0	4 131 200.0
210401	Бичиг хэрэг	896 700.0	896 700.0
210402	Тээвэр, шатахуун	2 060 000.0	2 060 000.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	794 500.0	794 500.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэргэгчдийн устгал, ариутгал	140 000.0	140 000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	520 400.0	240 000.0
2105	Нормативт зардал	51 020 400.0	48 506 950.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1 877 326.0	1 009 800.0
210502	Хоол, хүнс	38 007 891.0	36 927 700.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	11 135 183.0	10 569 450.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8 770 800.0	6 719 400.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	156 000.0
210604	Урсгал засвар	8 770 800.0	6 563 400.0
2107	Томилолт, зочны зардал	960 400.0	-
210702	Дотоод албан томилолт	960 400.0	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12 824 943.0	15 597 510.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12 724 943.0	15 497 510.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	100 000.0	100 000.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	600 000.0	63 450.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	600 000.0	-
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	600 000.0	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	63 450.0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	63 450.0
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	253 170 294.0	89 739 163.0	18 070 420.3	360 979 877.3
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			-360 000.0	-360 000.0
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	253 170 294.0	89 739 163.0	17 710 420.3	360 619 877.3
Тайлант үеийн үр дүн	00.0	00.0	1 443 378.2	1 443 378.2
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	419 634 294.0	197 291 665.8	61 581 284.6	678 507 244.4
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	419 634 294.0	197 291 665.8	61 581 284.6	678 507 244.4
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	419 634 294.0	197 291 665.8	61 581 284.6	678 507 244.4
Тайлант үеийн үр дүн			-27 761 720.0	-27 761 720.0
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	419 634 294.0	197 291 665.8	33 819 564.6	650 745 524.4

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	280 612 850.0	280 612 850.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	280 612 850.0	280 612 850.0

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	280 612 850.0	280 612 850.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	149 220 600.0	149 220 600.0
210101	Үндсэн цалин	124 680 400.0	121 378 300.0
210102	Нэмэгдэл	24 540 200.0	27 842 300.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	20 144 600.0	20 144 600.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	14 176 000.0	14 176 000.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1 492 200.0	1 492 200.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1 193 800.0	1 193 800.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	298 400.0	298 400.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2 984 200.0	2 984 200.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	51 790 100.0	51 790 100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	7 200 000.0	6 035 414.0
210302	Түлш, халаалт	39 427 100.0	40 591 518.0
210303	Цэвэр, бохир ус	5 163 000.0	5 163 168.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4 131 200.0	4 131 200.0
210401	Бичиг хэрэг	896 700.0	896 700.0
210402	Тээвэр, шатахуун	2 060 000.0	2 060 000.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	794 500.0	794 500.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	140 000.0	140 000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	240 000.0	240 000.0
2105	Нормативт зардал	48 506 950.0	48 506 950.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1 009 800.0	1 009 800.0
210502	Хоол, хүнс	36 927 700.0	36 927 700.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	10 569 450.0	10 569 450.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6 719 400.0	6 719 400.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	156 000.0	156 000.0
210604	Урсгал засвар	6 563 400.0	6 563 400.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	100 000.0	100 000.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	100 000.0	100 000.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	281 676 300.0	280 612 850.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	280 676 300.0	280 612 850.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	280 676 300.0	280 612 850.0
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1 000 000.0	00.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1 000 000.0	00.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	15 497 510.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	15 497 510.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	15 497 510.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15 497 510.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15 497 510.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

ХХҮГ-ын харьяа ХБИНСТ-ийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг төсвийн шууд захирагч Л.Билэгдэмбэрэл 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 асруулагчийн тэтгэврийн 30 хувийн зарцуулалт, бараа материал/мах/, батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 25 -наас 2021 оны 02 дугаар сарын 09-ны хооронд Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын байгууллагатай гэрээ байгуулж Гэрэлт Хөхийн тэнцвэр аудит ХХК-ны Ховд аймаг дахь салбарын захирал аудитор Д.Хишгээ хариуцаж хэрэгжүүлэв.

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

ХХҮГ-ын харьяа Хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэдийн нөхөн сэргээх төв нь асран хамгаалах ах дүү төрөл садангүй, бие даан амьдрах чадваргүй хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэдийг асрамжийн үйлчилгээнд хамруулж, асруулагчдыг бие даалгах, чадваржуулах, олон нийтийн оролцоонд түшиглэн нийгэмшүүлэх, тусгай асаргаа, сувилгаа зайлшгүй шаардлагатай иргэдэд стандартын дагуу чанартай мэргэжлийн үйлчилгээг хүргэн ажиллажээ.

Асран хамгаалах, харгалзан дэмжих төрөл садангүй бөгөөд бие даан амьдрах чадваргүй иргэдийг олж илрүүлэн төрөлжсөн асрамжийн үйлчилгээнд хамруулан тэдний эрх ашгийг хууль тогтоомжид заагдсаны дагуу хамгаалж нийгмийн үйлчилгээ үзүүлэх зорилгоо хэрэгжүүлэн хувь хүнд чиглэсэн асаргаа сувилгаа, эрүүл мэндийн үйлчилгээ, нөхөн сэргээх үйлчилгээний чиглэлээр ажилласан байна.

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

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

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Тус байгууллага нь 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.

Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газрын даргын 2020.07.03-ний өдрийн А/58 дугаар тушаалын 2-р хавсралтаар батлагдсан ажлын хэсэг 1 дүгээр хавсралтаар батлагдсан удирдамжийн дагуу тус газрын үйл ажиллагааны 2020 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн баримт, бүрдүүлэлт, зарцуулалт болон харьяа БХБИНСТ-ийн 2020 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн баримтад дотоод хяналт үнэлгээ хийх ажлыг 2020 оны 07 сарын 06-наас 07 сарын 24-ны хооронд зохион байгуулсан байна.

Баримтын иж бүрэн байдалд хяналт хийж 1532.6 мянган төгрөгийн зөрчлийг илрүүлэн арилган ажилласан байна.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

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

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2019 оны жилийн эцсийн тайлангийн нийт орлого 255596.8 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 2555.9 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцлоо.

Гүйцэтгэлийнүе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны жилийн эцсийн тайлангийн нийт орлого 296065.1 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 5921.3 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцлоо.

Шалтгаан нь тайлант онд тендер зарлаагүй, гэрээ байгуулаагүй нэр бүхий 14 иргэн аж ахуйн нэгжүүдээс 17573.8 мянган төгрөгийн мах худалдан авсан боловч жишиг үнээс хямд учраас материаллаг бус гэж үзлээ.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

ХХҮГ-ын харьяа БХБИНСТ-ийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 27761.7 мянган төгрөгөөр буюу 4,1 хувиар өссөн 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	Зөрүү	
			Дүн	Хувь
Б	1	2	3=2-1	
Мөнгөн хөрөнгө				
Авлага	648.40	249.10	399.30	61.6%
Урьдчилгаа			-	
Бараа материал	56 246.50	52 061.40	4 185.10	7.4%
Үндсэн хөрөнгө	621 612.30	598 435.00	23 177.30	3.7%
Нийт хөрөнгө	678 507.20	650 745.50	27 761.70	4.1%
Өр төлбөр				
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	678 507.20	650 745.50	27 761.70	4.1%
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	678 507.20	650 745.50	27 761.70	4.1%

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 52061.4 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 4185.1 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэлд 2020 онд бичиг хэрэг 1059.4, аж ахуйн материал 1614.6, түлш шатахуун 900.2, эм боох материал 222.2, хүнсний материал 9706.8, бусад хангамжийн материал 38921.1 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Оны эцэст 222.2 мянган төгрөгийн эмийн үлдэгдэлтэй бөгөөд тайлант онд 2344.0 мянган төгрөгний эм боох материал орлого авч, 2313.4 мянган төгрөгийн зарлагджээ.

Бичиг хэргийн материалын үлдэгдэл 1059.4/ Бичгийн тавиур, үдээсний машин, самбар г.м / мянган төгрөг байгаа бөгөөд тайлант онд 829.7 мянган төгрөгийн бичиг хэргийн материалын орлого авч% 742.2 мянган төгрөгийн бичиг хэргийн материал зарлага болгожээ.

Аж ахуйн материал дансны үлдэгдэл 1614.6 мянган төгрөг /төрийн сүлд, аяганы ком, ариун цэврийн хэрэгсэл, залгуур..г.м/ байгаа бөгөөд тайлант онд 3569,0 мянган төгрөгний орлого авч, 5251,3 мянган төгрөгийн зарлага гаргажээ.

Хүнсний үлдэгдэл 9706,8 мянган төгрөгний үлдэгдэлтэй байгаа бөгөөд тайлант онд 38632.0 мянган төгрөгний худалдан авалт хийж, 41829,1 мянган төгрөгний хүнс зарлагджээ. Мөнгөний зарцуулалтаас орлого тулгахад 1567.6 мянган төгрөгний аж ахуйн материалын зардлыг хоолны зардлаас аж ахуйн материалын зардал гаргасан байна.

Тайлант жилд нэр бүхий 14 иргэн аж ахуйн нэгжүүдээс гэрээ байгуулаагүй 17573,9 мянган төгрөгний мах худалдан авсан байна. Ховд аймгийн ХХҮГ-аас 2020 онд шалгаруулах тендерийн төлөвлөгөө гаргасан боловч хэрэгжүүлээгүй байна.

Аж ахуйн материал 3569.0, барилгын материал 1560.8, бусад хангамжийн материал 13875.0 бүгд 19004.8 мянган төгрөгний бараа материал орлого авч, 20111.1 мянган төгрөгний бараа материал зарлага болгосон бөгөөд

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 716651.7 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 5845.2 мянган төгрөгний үндсэн хөрөнгө төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 650745.5 мянган төгрөг болж өмнөх оноос /-27761,7/ тайлант оны үр дүнгээр буурсан байна.

Тус байгууллагын 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 40468,7 мянган төгрөгөөр буюу 5,5 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь орон нутгийн төсвөөс авах санхүүгийн дэмжлэг 42811,9 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл	ЗӨРҮҮ	ХУВЬ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	255 596.8	296 065.5	-40468.7	94.5
12	Үнэгүй орлого	17 132.4	15 389.2	1743.2	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	238 464.4	280 676.3	-42211.9	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	600.0		600.0	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	237 864.4	280 676.3	-42811.9	

Үйл ажиллагааны зардал өмнөх оноос 54337.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь цалин хөлсний зардал 54874.3, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал 4180.2, байр ашиглалттай холбоотой зардал 8273.1, хангамжийн материалын зардал 286.5, нормативт зардал 8610.2, эд хогшил худалдан авах зардал 1563.7 мянган төгрөгөөр өссөнтэй холбоотой байна.

2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	269 489.5	323 827.2	-54337.7	
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	269 489.5	323 827.2	-54337.7	
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	268 889.5	323 763.8	-54874.3	
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	116 133.4	152 578.2	-36444.8	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	12 901.7	17 082.0	-4180.2	
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43 517.0	51 790.1	-8273.1	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3 975.2	4 261.7	-286.5	
2105	Нормативт зардал	46 868.2	55 478.4	-8610.2	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8 968.1	10 531.8	-1563.7	
2107	Томилолт, зочны зардал	960.4	00.0	960.4	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6 465.4	3 019.2	3446.2	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29 100.0	29 022.5	77.5	
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	600.0	63.5	536.6	
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-13 892.7	-27 761.7	13869.1	
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-13 892.7	-27 761.7	13869.1	

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 281676.3 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 281676.3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг хүргүүлсэн хэмжээнд 281676.3 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 2 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 281676.3 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 280676.3 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс 1000.0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

А	Төсвийн хэлбэлзлийн тайлан	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	зөрүү
	3	4	5
Үйл ажиллагааны мөнгөн орлогын дүн	281 676.3	280 612.8	1 064
Тусламж санхүүжилтийн орлого	280 676.3	280 612.8	64
Урсгал төсвөс	280 676.3	280 612.8	64
Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны орлого	1 000.0	-	1 000
Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	281 676.3	280 612.8	1 064
Урсгал зардал	281 676.3	280 612.8	1 064
Бараа ажил үйлчилгээний зардал	281 676.3	280 612.8	1 064
Нормативт зардал	48 829.4	48 506.9	323
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6 720.0	6 719.4	1
Томилолт зочны зардал	740.4		740
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	100.0	100.0	-

Өөрийн орлогын 1000,0 мянган төгрөгний төлөвлөгөөг биелүүлээгүй, буцаан төвлөрүүлсэн 63,4 мянган төгрөгөөр батлагдсан төсөвт зардлаа хэмнэж, бусад зардлуудыг батлагдсан төсвийн хэмжээнд зарцуулсан байна.

Нийт 1 хөтөлбөрийн 2 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхэд 281676.3 мянган төгрөгийн санхүүгийн дэмжлэг зарцуулахаас 1 зардлын хэмнэлтээс 63.5 мянган төгрөгийн санхүүгийн дэмжлэгийг буцаан төвлөрүүлсэн.

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.

2020 оны 12 дугаар сарын байдлаар тус төв нь нийт 25 асруулагчтайгаар үйл ажиллагаагаа явуулж байна. Үүнээс орлогогүй 2, 1 жилээс дээш чөлөөтэй 3, нийгмийн халамжийн сангаас тэтгэвэр авдаг 16, нийгмийн даатгалын сангаас тэтгэвэр авдаг 4 асруулагч байна. Нэмэлт дансаар асруулагч нарын тэтгэврийн 30 хувь 15497.5 мянган төгрөгний орлого бүрдүүлжээ.

Дээрх орлогыг хөрөнгө 2009.9, эм 1308.3, түлш 304.0, хоол хүнс 3271.9, бусад хангамжийн материал 5788, шууд зардал 2815.2 мянган төгрөг тус тус зарцуулж, үүнээс 1746.0 мянган төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулжээ.

Энэ нь Монгол улсын хүн амын хөгжил, нийгмийн хамгааллын сайдын 2016-01-19-ний №А/07 тоот тушаалаар батлагдсан журмын 3.1.1-3.1.9-д заасан зориулалтаар биш өмгөөлөгчийн хөлс 500.0, тусгай мэдлэг бүхий шинжээчээр шинжилгээ хийлгэх ажлаар улаанбаатар явсан зардал 1246.0 бүгд 1746.0 мянган төгрөг зориулалт бусаар 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.

2020 онд тухай бүрт нь оруулах 96 мэдээлэл, Сар бүр оруулах 36 мэдээлэл, Улирал тутамд оруулах 4 мэдээлэл, Хагас жилээр оруулах 4 мэдээлэл, Бүтэн жилээр оруулах 11 мэдээлэл нийт 151 мэдээллийг хуулийн хүрээний хугацаанд нь сайт-д оруулан байршуулж ажилласан.Тухай бүр оруулсан мэдээллээс 2 , бусад мэдээллээс 1 мэдээлэл хоцорсон байна.

3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 2 зөвлөмжийн 1733.6 мянган төгрөгний зөвлөмжийг биелүүлэн ажилласан байна. Аудитаар тус байгууллагад нярвын тайланг цаг тухай бүр гаргаж хэвшүүлэх зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт / мян төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	2	1733.6	2	1733.6			100
Нийт дүн							

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 4311.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 4311.3 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай холбоотой залруулга хийгдээгүй болно.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил байхгүй болно.

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

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

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

Нэмэлт дансны зардал

1.1. Илрүүлэлт:

2020 онд БХБИНСТ-ын нэмэлт данснаас өмгөөлөгчийн хөлс 500.0, тусгай мэдлэг бүхий шинжээчээр шинжилгээ хийлгэх ажлаар Улаанбаатар явсан зардал 1246.0 бүгд 1746.0 мянган төгрөг зориулалт бусаар зарцуулсан, 998,7 мянган төгрөгний 30 хувийн авлага дансанд бүртгээгүй байна.

1.2. **Эрсдэл:** дүрэм зөрчих, мэдээллийн үнэн зөв байдал алдагдах

1.3. **Өгсөн зөвлөмж:**

Монгол улсын хүн амын хөгжил, нийгмийн хамгааллын сайдын 2016-01-19-ний №А/07 тоот тушаалаар батлагдсан журмын 3.1.1-3.1.9-д заасан заалтын дагуу нэмэлт дансны хөрөнгийг зарцуулж, асруулагчдын тэтгэврийн 30 хувийг данс бүртгэлд бүрэн тусгах

2. **Бараа материал: /махны худалдан авалт/**

2.1 **Илрүүлэлт:**

Тайлант жилд тендер зарлаагүй, гэрээ байгуулаагүй нэр бүхий 14 иргэн аж ахуйн нэгжүүдээс мах худалдан авсан байна

2.2. **Эрсдэл:** төсвийн хөрөнгийн үр ашиг буурна.

2.3. Өгсөн зөвлөмж: Оны эхэнд бараа материалын тендер зарлаж, өртөг хямд чанартай бүтээгдэхүүн бэлтгэж асруулагч нарт олгож байх

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн.

3. Төсөвт зардал :

2.1 Илрүүлэлт:

Мөнгөний зарцуулалтаас орлого тулгахад 1567.6 мянган төгрөгийн аж ахуйн материалын зардлыг хоолны зардлаас аж ахуйн материалын зардал гаргасан байна.

2.2. Эрсдэл : тайлан буруу илэрхийлэгдэх

2.3. Өгсөн зөвлөмж: Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 5 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:	ХХҮГ-ын харьяа ББХБИНСТ-ийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2020			САГ-2021/84/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	ХХҮГ-ын харьяа ББХБИНСТ		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	Асруулагчидын 30 хувиас зориулалт бусаар зарцуулсан	1745.0	Зөвлөмж	Дарга	Л.Билэгдэмбэрэл
2	Асруулагчидын 30 хувиас авах авлага өмнөх оны тайланд тусгаагүй	998.7	Зөвлөмж	Дарга	Л.Билэгдэмбэрэл
3	Тайлант жилд нэр бүхий 14 иргэн аж ахуйн нэгжүүдээс гэрээгүй мах худалдан авсан байна.	0	Зөвлөмж	Дарга	Л.Билэгдэмбэрэл
4	Хоолны зардлаас аж ахуйн материал худалдан авсан.	1567.6	Зөвлөмж	Дарга	Л.Билэгдэмбэрэл
ДҮН		4311.3			

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Х.БОЛДБААТАР Огноо:2020. 02.10

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦЭЦЭГСҮРЭН Огноо:2020.02.10

БЭЛТГЭСЭН:

ГЭРЭЛТ ХӨХИЙН ТЭНЦВЭР АУДИТ ХХК-НЫ ХОВД АЙМАГ ДАХЬ

САЛБАРЫН ЗАХИРАЛ, АУДИТОР

Д.ХИШГЭЭ Огноо:2020.02.10