

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

**БАРУУН БҮСИЙН ТӨВ ХОВД АЙМГИЙН ОНЦГОЙ БАЙДЛЫН ГАЗРЫН 2020
ОНЫ ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН**

Аудитын код: ХОА-2021/81/СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Ховд хот 2021 он</p>	<p>Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 70433061 Цахим хаяг: BoldbaatarKh@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас:70432545 Цахим хаяг: Tsetsegsurena@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Мөнхтулга Утас: 70432545 цахим хаяг: munkhtulga.d@audit.gov.mn</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

1.ТӨРИЙН АУДИТЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН	4
2.1 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН	төгрөгөөр4
2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН	төгрөгөөр5
2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН	төгрөгөөр6
2.4 АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН.....	8
2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН	төгрөгөөр8
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	13
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	13
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	14
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	14
Залруулсан алдаа:	14
Аудитын зөвлөмж: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчилд 2 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.....	14
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	14
4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ.....	14
2. Шилэн дансны мэдээлэлтэй холбоотой асуудал	Error! Bookmark not defined.
5. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН ЖАГСААЛТ	15

1.ТӨРИЙН АУДИТЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ



БАРУУН БҮСИЙН ТӨВ ХОВД АЙМГИЙН
ОНЦГОЙ БАЙДЛЫН ГАЗРЫН ДАРГА ДЭД
ХУРАНДАА Б.АЛТАНБАДРАЛТ 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 Баруун бүсийн төв Ховд аймгийн Онцгой байдлын газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баруун бүсийн төв Ховд аймгийн Онцгой байдлын газрын 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 Баруун бүсийн төв Ховд аймгийн Онцгой байдлын газрын 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*

021020375

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

төгрөгөөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>896,911,129.41</u>	<u>994,243,945.63</u>
33	АВЛАГА	3,222,168.60	6,328,433.60
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	460,498.00	00.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	00.00	6,200,420.00
335	Бусад авлага	2,761,670.60	128,013.60
3351	Байгууллагаас авах авлага	2,761,670.60	128,013.60
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	893,688,960.81	987,915,512.03
351	Түүхий эд материал	564,579,135.19	653,019,084.03
35110	Тусгай зориулалттай материал	563,271,305.19	617,618,854.03
35130	Эм боох материал	1,307,830.00	35,400,230.00
354	Хангамжийн материал	328,139,825.62	333,926,428.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,095,850.00	1,178,425.00
35420	Аж ахуйн материал	43,726,735.62	50,337,559.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	00.00	2,175,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	12,870,000.00	12,790,000.00
35450	Барилгын засварын материал	00.00	1,709,200.00
35470	Бусад хангамжийн материал	270,447,240.00	265,736,244.00
35600	Мал амьтад	970,000.00	970,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>4,091,295,222.20</u>	<u>7,029,201,785.25</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,091,295,222.20	7,029,201,785.25
392	Биет хөрөнгө	3,570,962,222.20	6,508,868,785.25
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,947,771,649.00	2,947,771,649.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-95,786,153.68	-192,763,694.43
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	1,578,920,470.83	4,679,322,465.33
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,095,818,739.91	-1,175,352,366.39
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	924,922,575.01	436,544,202.68
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-728,394,108.83	-224,770,275.64
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	76,809,016.13	65,536,523.13
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-45,807,536.11	-33,892,620.10
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	15,560,000.00	15,560,000.00
39212	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,590,000.12	-10,183,333.33
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	13,380,200.00	2,343,735.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,005,150.12	-1,247,500.00
393	Биет бус хөрөнгө	520,333,000.00	520,333,000.00
39301	Програм хангамж	1,100,000.00	1,100,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,100,000.00	-1,100,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	520,333,000.00	520,333,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН Ш=I+II	<u>4,988,206,351.61</u>	<u>8,023,445,730.88</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>360,498.00</u>	<u>8,560,918.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	360,498.00	8,560,918.00
413	Өглөг	360,498.00	8,560,918.00
4136	Бусад өглөг	360,498.00	8,560,918.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	360,498.00	8,560,918.00

5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,987,845,853.61	8,014,884,812.88
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,987,845,853.61	8,014,884,812.88
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,074,993,693.17	1,074,993,693.17
51101	Өмч: - төрийн	1,074,993,693.17	1,074,993,693.17
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,869,066,431.74	5,828,315,192.24
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,869,066,431.74	2,882,377,038.52
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	2,945,938,153.72
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,043,785,728.70	1,111,575,927.47
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,988,206,351.61	8,023,445,730.88

2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,950,265,347.63	6,907,110,417.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	244,279,293.63	3,514,661,444.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	243,779,293.63	3,471,065,822.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	243,779,293.63	3,471,065,822.00
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	2,473,500.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	241,305,793.63	3,471,065,822.00
122	Тусламжийн орлого	500,000.00	43,595,622.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	500,000.00	43,595,622.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,705,986,054.00	3,392,448,973.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,611,830,000.00	3,090,537,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,611,830,000.00	3,090,537,400.00
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	94,156,054.00	301,911,573.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	9,918,500.00	2,110,873.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,239,954.00	105,204,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	69,997,600.00	185,256,200.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	9,340,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,247,707,301.53	3,961,172,263.28
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,247,707,301.53	3,961,172,263.28
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,240,657,301.53	3,951,843,643.28
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,268,906,349.00	2,471,154,288.00
210101	Үндсэн цалин	1,461,914,743.00	1,577,181,000.00
210102	Нэмэгдэл	770,736,149.00	838,874,700.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	36,255,457.00	55,098,588.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	63,013,125.00	71,603,958.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,881,325.00	17,422,658.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,405,700.00	2,101,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	845,500.00	1,680,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	560,200.00	420,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	45,320,400.00	49,979,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	141,772,328.00	200,758,730.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,357,108.00	25,370,092.00
210302	Түлш, халаалт	107,626,860.00	158,650,139.00
210303	Цэвэр, бохир ус	13,788,360.00	16,738,499.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	267,261,360.24	181,486,145.78
210401	Бичиг хэрэг	4,685,146.00	9,716,625.00
210402	Тээвэр, шатахуун	53,412,327.90	40,150,526.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,698,140.00	2,963,730.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	126,000.00	00.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	206,339,746.34	128,655,264.78
2105	Нормативт зардал	58,747,500.00	238,936,050.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	999,500.00	70,536,650.00
210502	Хоол, хүнс	57,748,000.00	106,277,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	62,121,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,559,760.00	21,410,648.00
210604	Урсгал засвар	11,559,760.00	21,410,648.00
2107	Томилолт, зочны зардал	52,133,185.00	6,166,300.00
210701	Гадаад албан томилолт	6,233,204.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	45,899,981.00	6,166,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,845,151.00	8,793,065.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	55,800.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	949,000.00	1,411,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	5,274,500.00	3,152,625.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,414,351.00	1,103,155.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	544,500.00	528,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,049,000.00	1,550,978.00
210807	Газрын төлбөр	558,000.00	1,047,107.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	367,418,543.29	751,534,458.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		294,573,173.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	408,000.00	65,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	341,101,313.29	456,896,285.50
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,050,000.00	9,328,620.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,050,000.00	2,650,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,050,000.00	2,650,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	478,200.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	478,200.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	6,200,420.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	6,200,420.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-297,441,953.90	2,945,938,153.72
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-297,441,953.90	2,945,938,153.72

2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,708,959,554.00	3,436,425,595.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,973,500.00	43,595,622.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,473,500.00	00.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,473,500.00	00.00
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	2,473,500.00	00.00
122	Тусламжийн орлого	500,000.00	43,595,622.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	500,000.00	43,595,622.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,705,986,054.00	3,392,829,973.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,611,830,000.00	3,090,537,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,611,830,000.00	3,090,537,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	94,156,054.00	302,292,573.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	9,918,500.00	2,491,873.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,239,954.00	105,204,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	69,997,600.00	185,256,200.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	9,340,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,708,959,554.00	3,368,995,595.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,708,959,554.00	3,368,995,595.00

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,699,909,554.00	3,353,266,975.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,268,906,349.00	2,465,011,200.00
210101	Үндсэн цалин	1,461,914,743.00	1,577,181,000.00
210102	Нэмэгдэл	770,736,149.00	838,874,700.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	36,255,457.00	48,955,500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,077,300.00	74,140,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,945,500.00	19,959,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,405,700.00	2,101,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	845,500.00	1,680,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	560,200.00	420,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	45,320,400.00	49,979,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	122,808,600.00	182,471,500.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,023,300.00	34,564,700.00
210302	Түлш, халаалт	89,361,786.00	128,954,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	12,423,514.00	18,952,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	66,077,500.00	62,794,600.00
210401	Бичиг хэрэг	2,196,000.00	2,696,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	61,138,600.00	58,030,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,742,900.00	2,067,900.00
2105	Нормативт зардал	58,436,600.00	96,260,100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	843,500.00	843,500.00
210502	Хоол, хүнс	57,412,500.00	95,236,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	180,600.00	180,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,523,400.00	143,544,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	135,020,900.00
210604	Урсгал засвар	2,523,400.00	8,523,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,166,300.00	6,166,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,166,300.00	6,166,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,942,151.00	11,348,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэргэлэл тогтоох	933,000.00	933,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,217,500.00	3,217,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	3,519,851.00	3,094,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	496,000.00	496,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	217,800.00	2,217,800.00
210807	Газрын төлбөр	558,000.00	1,390,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	106,971,354.00	311,529,575.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	103,036,154.00	307,594,375.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,935,200.00	3,935,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,050,000.00	15,728,620.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,050,000.00	9,050,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	9,050,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	9,050,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	478,200.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	478,200.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	6,200,420.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	6,200,420.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	00.00	67,430,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	67,430,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	67,430,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	67,430,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	67,430,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-67,430,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилгах 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	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,074,993,693.17	1,043,828,149.03	3,166,465,965.30	5,285,287,807.50
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	42,420.33	42,420.33
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,074,993,693.17	1,043,828,149.03	3,166,508,385.63	5,285,330,227.83
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-297,441,953.90	-297,441,953.90
C08	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,074,993,693.17	1,043,785,728.70	2,869,066,431.74	4,987,845,853.61
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,074,993,693.17	1,043,785,728.70	2,869,066,431.74	4,987,845,853.61
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	13,310,606.78	13,310,606.78
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,074,993,693.17	1,043,785,728.70	2,882,377,038.52	5,001,156,460.39
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	67,790,198.77	00.00	67,790,198.77
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	2,945,938,153.72	2,945,938,153.72
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,074,993,693.17	1,111,575,927.47	5,828,315,192.24	8,014,884,812.88

2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,090,537,400.00	3,090,059,200.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,090,537,400.00	3,090,059,200.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,081,487,400.00	3,081,009,200.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,465,011,200.00	2,465,011,200.00
210101	Үндсэн цалин	1,577,181,000.00	1,577,181,000.00
210102	Нэмэгдэл	838,874,700.00	838,874,700.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	48,955,500.00	48,955,500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	74,140,600.00	74,140,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,959,300.00	19,959,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,101,000.00	2,101,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,680,800.00	1,680,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	420,200.00	420,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	49,979,300.00	49,979,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	182,471,500.00	182,471,500.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	34,564,700.00	34,564,700.00
210302	Түлш, халаалт	128,954,100.00	128,954,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	18,952,700.00	18,952,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	62,794,600.00	62,794,600.00

210401	Бичиг хэрэг	2,696,000.00	2,696,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	58,030,700.00	58,030,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,067,900.00	2,067,900.00
2105	Нормативт зардал	96,260,100.00	96,260,100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	843,500.00	843,500.00
210502	Хоол, хүнс	95,236,000.00	95,236,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	180,600.00	180,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	172,974,300.00	172,974,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	146,450,900.00	146,450,900.00
210604	Урсгал засвар	26,523,400.00	26,523,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,166,300.00	6,166,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,166,300.00	6,166,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,827,000.00	11,348,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	933,000.00	933,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,217,500.00	3,217,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	3,094,000.00	3,094,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	496,000.00	496,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,217,800.00	2,217,800.00
210807	Газрын төлбөр	1,868,700.00	1,390,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3935200.00	3935200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,935,200.00	3,935,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9050000.00	9050000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,050,000.00	9,050,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,050,000.00	9,050,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,090,537,400.00	3,090,537,400.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,090,537,400.00	3,090,537,400.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,090,537,400.00	3,090,059,200.00
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	195	195
620001	Удирдах ажилтан	2	2
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	173	173
620003	Үйлчлэх ажилтан	20	20
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	195	195
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	175	175
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	12	12
650010	Гэрээт ажилтан	8	8

2.6 АУДИТ ХИЙСЭН НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	97,129,554.00	339,687,775.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	97,129,554.00	339,687,775.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	97,129,554.00	339,687,775.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	97,129,554.00	301,687,775.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	97,129,554.00	301,687,775.00
225001	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		38,000,000.00

II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	97,129,554.00	339687775.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	97,129,554.00	339,687,775.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	12,892,000.00	2,491,873.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,239,954.00	142,599,702.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	69,997,600.00	185,256,200.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		9,340,000.00
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

Баруун бүсийн төв Ховд аймгийн онцгой байдлын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг газрын дарга дэд хурандаа Б.Алтанбадралт 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 байгууллагын анхан шатны баримтын бүрдүүлэлтийн талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 01-нээс 2021 оны 02 дугаар сарын 10–ний хооронд Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Д.Мөнхтулга хариуцаж хэрэгжүүлэв.

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

Онцгой байдлын газар нь гамшгийн удирдлагыг боловсронгуй болгож гамшгаас хамгаалах арга хэмжээг иргэдийн оролцоонд тулгуурлан бүх түвшинд эрч далайцтай, шуурхай хэрэгжүүлж, эмзэг байдал, эрсдэлийг бууруулах замаар үндэсний аюулгүй байдлыг хангахад дэмжлэг үзүүлэхэд оршино гэж эрхэм зорилгоо тодорхойлжээ.

Онцгой байдлын газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Урьдчилан сэргийлэх
- Авран хамгаалах
- Гамшигтай тэмцэх
- Хойшлуулалгүй сэргээн босгох чиглэлээр гамшгаас хамгаалах арга хэмжээг хэрэгжүүлэн ажиллаж байна.

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

Баруун бүсийн төв Ховд аймаг дахь онцгой байдлын газар 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 нь нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Баруун бүсийн төв Ховд аймгийн онцгой байдлын газар нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд “асоулюс” программ хангамж ашигладаг байна.

Баруун бүсийн төв Ховд аймаг дахь онцгой байдлын газарт 2020 онд Онцгой байдлын ерөнхий газрын санхүүгийн дотоод хяналт, шинжилгээний газраас шалгалт хийгдээгүй байна..

Онцгой байдлын ерөнхий газрын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

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

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт орлогын 2950265.3 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 29502.6 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсон.

Харин гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн орлогын 6913310.8 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 69133.1 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцлоо.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Баруун бүсийн төв Ховд аймаг дахь онцгой байдлын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 3035239.38 мянган төгрөгөөр буюу 61 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, өглөг, эздийн өмчийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөг/

Тайлангийн үзүүлэлтүүд	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Авлага	3,222.17	6,328.43	3,106.26 96%
Бараа материал	893,688.96	987,915.51	94,226.55 11%
Үндсэн хөрөнгө	4,091,295.22	7,029,201.79	2,937,906.57 72%
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,988,206.35	8,023,445.73	3,035,239.38 61%
Богино хугацаат өр төлбөр	360.5	8,560.92	8,200.42 0%

Цэвэр хөрөнгө, өмч	4,987,845.85	8,014,884.81	3,027,038.96	61%
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,988,206.35	8,023,445.73	3,035,239.38	61%

Авлага дансны үлдэгдэл 6328.43 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 3106.26 мянган төгрөгөөр өссөн нь нэмэлт санхүүжилтийн данснаас төвлөрүүлсэн 6200.42 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж ажилчидтай холбогдсон авлага 460.50 мянга, хувь хүний орлогын албан татварын авлага 1143.41 мянга, тээврийн хэрэгслийн даатгалын авлага 1489.94 мянган төгрөгөөр буурснаас шалтгаалжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 987915.51 мянган төгрөг болж 94226.55 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайланд онд Онцгой байдлын ерөнхий газраас газраас үнэ төлбөргүй 159250.35 мянга, Ковид-19 цар тахалтай холбоотой бусад байгууллагаас 46553.6 мянган төгрөгийн бараа материал, ажилчдын хандиваар авсан 20989.72 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, 98797.5 мянган төгрөгийн бараа материалыг акталж устгасан зэргээс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эхэнд 4091295.22 мянган төгрөг, оны эцэст 7029201.79 мянган төгрөгөөр болж 2937906.57 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь 2937906.57 мянган төгрөг болж нэмэгдсэн нь Онцгой байдлын ерөнхий газраас 3363413.74 мянган төгрөг, элэгдлээрээ өртгөө нөхсөн хөрөнгийн дахин үнэлснээр 71322.67 мянган төгрөг, Булган сумын ЗДТГ-с 2310.0 мянган төгрөг, ажилчдын хандиваар 8260.0 мянган төгрөгөөр, төсвийн хөрөнгөөр 69430.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдэж, ТӨБЗ-н газрын зөвшөөрлөөр 35595.75 мянган төгрөгийн хөрөнгө акталж, тайлант оны элэгдлийн зардал 456896.29 мянган төгрөг байгаагаас шалтгаалжээ.

Өр төлбөр оны эхэнд 360.50 мянган төгрөг, оны эцэст 8560,92 мянган төгрөг болж 8200.42 мянган төгрөгөөр өссөн нь Хөшөөт хөгжил сангаас авто тээврийн хэрэгсэл худалдан авах санхүүжилт 2000.0 сая төгрөгөөр дутуу ирсэн, нэмэлт санхүүжилтийн данснаас төвлөрүүлсэн 6200.42 мянган төгрөгийг өглөгөөр бүртгэсэнтэй холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 8014884.81 мянган төгрөг болж тайлант онд 3027038.96 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант оны үр дүн 2945938.15 мянган төгрөг, элэгдлээрээ өртгөө нөхсөн хөрөнгийн дахин үнэлсэнтэй холбоотойгоор дахин үнэлгээний нэмэгдэл данс 67790.2 мянган төгрөгөөр өссөн, үндсэн хөрөнгийн хуримтлагдсан элэгдлийн зөрүүг өмнөх оны үр дүн дансанд 13310.6 мянган төгрөгийн залруулга хийсэнтэй холбоотой байна.

Баруун бүсийн төв Ховд аймаг дахь онцгой байдлын газрын 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 3956845.0 мянган төгрөгөөр буюу 134.1 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 3956845.0 мянган төгрөгийн орлогоос 3229760.0 мянган төгрөгөөр үнэ төлбөргүй орлого, 478707.4 мянган төгрөгөөр урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт, хөрөнгийн санхүүжилтийн орлого 43095.6 мянган төгрөгөөр хандивын орлого, нэмэлт санхүүжилтийн дансны орлого 207755.5 өсөж, төсөл хөтөлбөрөөс ирсэн санхүүжилт 2473.5 мянган төгрөгөөр буурсантай холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 660036.0 мянган төгрөгөөр буюу 24.3 хувиар өссөн, өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин, шимтгэлийн зардал 147436.8 мянган төгрөг буюу 6.1 хувиар, тогтмол зардал 59662.9 мянган төгрөг буюу 48.5 хувиар, нормативд зардал 37823.5 мянган төгрөгөөр буюу 64.7 хувиар, эд хогшил урсгал засварын зардал 141020.9 мянган төгрөг буюу 5588.2 хувиар, томилолтын зардал 1000.0 мянган төгрөг буюу 19.3 хувиар, бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний зардал 2406.6 мянган төгрөг буюу 26.9 хувиар, бараа үйлчилгээний бусад зардал 204558.2 мянган төгрөг буюу

191.2 хувиар, урсгал шилжүүлэг 6678.6 мянган төгрөг буюу 73.8 хувиар, хөрөнгийн зардал 67430.0 мянган төгрөг буюу 100 хувиар өсөж хангамж бараа материалын зардал 3282.9 мянган төгрөг буюу 4.9 хувиар буурсан байна. Энэ нь Засгийн газрын 472 тоот тогтоолоор цалингийн сүлжээ, хэмжээ өөрчлөгдсөн, Ковид-19 цар тахалтай холбоотой байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү хуримтлагдсан элэгдлийн эхний үлдэгдлийн зөрүү 9778.1 мянган төгрөг, акталсан хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл 3532.4 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлэх бичилт хийгдсэн 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 2977858.0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 2977858.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Онцгой байдлын ерөнхий газраас тус байгууллагын төсвийг 3090537.4 мянган төгрөгөөр батлан ирүүлжээ.

Төсвийн гүйцэтгэл:

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 3090537.4 мянган төгрөгийн төсөв 3090537.4 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс төлөвлөжээ. Гүйцэтгэлээр санхүүжилтийг улсын төсвийн санхүүжилтээр 3090059.3 мянган төгрөг авч төсвийн зарцуулаагүй үлдэгдэл 478.2 мянган төгрөгийг оны эцэст улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Хүснэгт 3	Хөтөлбөр, арга хэмжээний хэмнэлт	/мян.төг/
код	хөтөлбөр, арга хэмжээ	мөнгөн дүн
80101	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	478.2

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

Нэмэлт санхүүжилт:

Байгууллагын нэмэлт санхүүжилтийн дансаар Cowid-19 гамшгийн хүрээнд 43595,62 мянган төгрөгөөр, Лист болон бусад орлогоор 2491.87 мянган төгрөг, Аймгийн засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 105204.5 мянган төгрөг, Дээд шатны захирагчаас 185256.2 мянган төгрөг нийт 345888.195 мянган төгрөгөөр орлого бүртгэж зориулалтын бараа үйлчилгээний бусад зардалд 301687.79 мянган төгрөг, 38000,0 мянган төгрөгөөр үндсэн хөрөнгө бэлтгэж 6200.4 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

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

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 168 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 161 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 3 мэдээлэл, мэдээлээгүй 4 мэдээлэл байна. Шилэн дансны тухай хуульд заасан Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээний 4 мэдээллийн 30.9 сая төгрөгийн мэдээллийг орхигдуулсан байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 85814.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, 2 зөвлөмж өгөгдөж зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллажээ.

Хүснэгт 4 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт /мян.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	0	0	0	0	0	0	0
Албан шаардлага	1	66984.2	1	66984.2	0	0	100
Зөвлөмж	2	18830	2	18830	0	0	100
Нийт дүн	3	85814.2	3	85814.2	0	0	100

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 11679.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 11679.3 мянган төгрөгийн алдааг залруулж зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа:

Аудитаар нийт 11679.3 мянган төгрөгийн 1 алдааг залрууллаа Үүнд:

- Үндсэн хөрөнгийн хуримтлагдсан элэгдлийг санхүүгийн тайланд 11679.3 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлснийг хуримтлагдсан үр дүнд дансанд залруулсан.

Аудитын зөвлөмж: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчилд 1 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц хандивын орлого, үнэ төлбөргүй орлого, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн тооллого хийсэн ажлын баримтууд, бараа материалын зарцуулалтын талаарх баримтуудыг цаг хугацааны хувьд шалгах боломжгүй байсан тул дараагийн аудитаар нягтлан шалгах шаардлагатай байна.

4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

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

1. Анхан шатны баримт бүрдүүлэлттэй холбоотой асуудал:

- 1.1. **Илрүүлэлт:** Тайлант онд худалдан авсан бараа бүтээгдэхүүн худалдан авах, гэрээний дагуу гарч байгаа 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 4 дүгээр сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН ЖАГСААЛТ

Огноо:	Аудитын нэр:	Баруун бүсийн төв Ховд аймгийн онцгой байдлын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2021			ХОА-2021/81/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Баруун бүсийн төв Ховд аймгийн онцгой байдлын газар		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	Зардлыг санхүүжүүлэхдээ И баримтаар нотлогдоогүй ажил гүйлгээг санхүүжүүлсэн байна.	0	Зөвлөмж өгөх	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Алтанбадралт Д.Дэлгэр
ДҮН		0			

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР