ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ӨВА-2021/32/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг, Арвайхээр сум

2022 он

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253 Цахим хаяг: BatjargalO@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Гансүх

Утас: 70323833 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com

Аудитор: Э.Энхбаяр

Утас: 70323108 Цахим хаяг: Enkhbayare@audit.gov.mn

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 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 10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 11
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 14
3.Аудитын тайлан 16
3.1. Ерөнхий зүйл 16
3.2. Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 16
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 17
3.4. Материаллаг байдал 17
3.5. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 17
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 18
3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт 18
3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл 18
3.6.3 Нэмэлт санхүүжилт 18
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 18
3.8. Аудитын гол асуудал 19
3.9. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 19
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 19
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 19
3.11 Аудитын үр өгөөжийн тооцоолол 19
4. Аудитын илрүүлэлт 19
4.1 Залруулсан алдаа 19
4.2 Төлбөрийн акт 19
4.3 Албан шаардлага 20
4.4 Зөвлөмж 20
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 20
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 20

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

62173 Арвайхээр, Өвөрхангай аймаг,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
E-mail: uvurkhangai@audit.gov.mn

2022.01.13 № 20

танай ____________-ны №____________-т

АЙМГИЙН ХӨДӨЛМӨР,
ХАЛАМЖИЙН ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ
ГАЗАРТ

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 Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газрын 2021 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, : урам, заоврын 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, заоврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газрын 2021 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, 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 үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг, хариуцлага

0159309

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

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 байгууллага үүрэг юм.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Өв аймгийн ХХҮГазар

СТ-1А

АУДИТЛАГДСАН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	[illegible]кний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**24988554.00**	**32129854.00**
33	**АВЛАГА**	1407304.00	1407304.00
335	**Бусад авлага**	1407304.00	1407304.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	1407304.00	1407304.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	23581250.00	30722550.00
354	**Хангамжийн материал**	23581250.00	30722550.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2265150.00	3597650.00
35420	Аж ахуйн материал	9886100.00	14908100.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1000000.00	1160000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	140000.00	0.00
35470	Бусад хангамжийн материал	10290000.00	11056800.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1305561 56.99**	**1340713325.89**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1305561 56.99	1340713325.89
392	**Биет хөрөнгө**	1265513.89.91	1296122264.54
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1243205016.93	1323111591.93
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-79362506.96	-114792106.36
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	113798000.00	113798000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-113798000.00	-113798000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	197602868.07	215839168.07
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-148290651.42	-167610780.99
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	122450480.26	122450480.26
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-71301083.41	-83668488.37
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	7500000.00	7500000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7083333.56	-7500000.00
39217	Ном	792400.00	792400.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	40047867.08	44591061.35
39301	Програм хангамж	3006900.00	9506900.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1679032.92	-3635838.65
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	38720000.00	38720000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1330549610.99**	**1372843179.89**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1330549610.99**	**1372843179.89**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1330549 10.99	1372843179.89
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	698215.07.55	698215107.55
51101	**Өмч: - төрийн**	698215107.55	698215107.55
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	514990849.02	557284417.92
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	514990849.02	514990849.02
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	42293568.90
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	117343654.42	117343654.42
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1330549610.99**	**1372843179.89**

Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газрын
нягтлан бодогч: Б.Баяртогтох
Баталжуулсан:
Аудитор: Э.Энхбаяр

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Өв аймгийн ХХҮГазар

СТ-2А

АУДИТЛАГДСАН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	1074949679.26	1014405641.40
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	88088319.26	105762841.40
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	88088319.26	105762841.40
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	3088319.26	102828041.40
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		2934800.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	986861360.00	908642800.00
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	965861360.00	885642800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	965861360.00	885642800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	21000000.00	23000000.00
131103	ЗГНХ.ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	10000000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	21000000.00	13000000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	1052949119.52	972112072.50
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1052949119.52	972112072.50
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	964079743.33	934034078.50
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	723368521.81	687880934.00
210101	Үндсэн цалин	546495358.35	507851544.00
210102	Нэмэгдэл	154435208.46	158283430.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22437955.00	21745960.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	90669390.00	92463455.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	1655186.00	65078960.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7253553.00	7243705.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5802838.00	5623604.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1450710.00	1314296.71
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14507103.00	13202888.30
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	56830542.00	55655966.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5903678.00	4401824.00
210302	Түлш, халаалт	49559070.00	49402238.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1367794.00	1851904.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	19924110.00	20258301.00
210401	Бичиг хэрэг	7342300.00	6185500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6416300.00	6554952.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4439930.00	3004549.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	330000.00	480000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1395580.00	2429800.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	0.00	1603500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1284700.00	1454500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	218000.00	610000.00
210604	Урсгал засвар	1066700.00	844500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	192000.00	820000.00
210702	Дотоод албан томилолт	192000.00	820000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4530220.00	2876950.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2032000.00	1248500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1728000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	333620.00	143850.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	191600.00	198600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55000.00	55000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	190000.00	481000.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	750000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	67280259.52	72623972.50
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1000000.00	3498200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	66280259.52	69125772.50
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	88869376.19	38077994.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	67184760.00	25901779.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	65324760.00	24414779.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1860000.00	1487000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	21684616.19	12176215.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12861626.19	4033107.00
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8822990.00	8143108.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**22000559.74**	**42293568.90**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**22000559.74**	**42293568.90**

Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газрын
нягтлан бодогч: Б.Баяртогтох
Баталжуулсан:
Аудитор: Э.Энхбаяр

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Ов аймгийн ХХҮГазар **СТ-2А**

АУДИТЛАГДСАН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**986861360.00**	**908642800.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**986861360.00**	**908642800.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	965861360.00	885642800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	965861360.00	885642800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	21000000.00	23000000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	10000000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	21000000.00	13000000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**986861360.00**	**907192800.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**986861360.00**	**907192800.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**897991983.81**	**869114806.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	723978521.81	687880934.00
210101	Үндсэн цалин	547105358.35	507851544.00
210102	Нэмэгдэл	154435208.46	158283430.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22437955.00	21745960.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	90669390.00	92463455.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	61655186.00	65078960.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7253553.00	7243705.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5802838.00	5623604.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1450710.00	1314296.71
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14507103.00	13202888.30
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	[illegible]6830542.00	55655966.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5903678.00	4401824.00
210302	Түлш, халаалт	9559070.00	49402238.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1367794.00	1851904.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	19506610.00	19883301.00
210401	Бичиг хэрэг	6670800.00	7204000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6556300.00	6764952.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4439930.00	3004549.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	330000.00	480000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1509580.00	2429800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1284700.00	6036000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	218000.00	2391500.00
210602	Тавилга	0.00	2800000.00
210604	Урсгал засвар	1066700.00	844500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	192000.00	820000.00
210702	Дотоод албан томилолт	192000.00	820000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4530220.00	2876950.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2032000.00	1248500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	333620.00	143850.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	191600.00	198600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55000.00	55000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	190000.00	481000.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	750000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1000000.00	3498200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1000000.00	3498200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**88869376.19**	**38077994.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	67184760.00	25901779.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	65324760.00	24414779.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1860000.00	1487000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	[illegible]1684616.19	12176215.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2861626.19	4033107.00
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8822990.00	8143108.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**0.00**	**1450000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**0.00**	**1450000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**0.00**	**1450000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	0.00	1450000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	1450000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**0.00**	**-1450000.00**

Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газрын
нягтлан бодогч: Б.Баяртогтох

Баталжуулсан:
Аудитор: Э.Энхбаяр

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Өв аймгийн ХХҮГазар

СТ-4А

АУДИТЛАГДСАН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	698,215,107.55	117,343,654.42	514,990,849.02	0.00	1,330,549,610.99
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**698,215,107.55**	**117,343,654.42**	**514,990,849.02**	**0.00**	**1,330,549,610.99**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт					0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт					0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн					0.00
C08	**2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**698,215,107.55**	**117,343,654.42**	**514,990,849.02**	**0.00**	**1,330,549,610.99**
D01	**2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**698,215,107.55**	**117,343,654.42**	**514,990,849.02**	**0.00**	**1,330,549,610.99**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**698,215,107.55**	**117,343,654.42**	**514,990,849.02**	**0.00**	**1,330,549,610.99**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	42,293,568.90	0.00	42,293,568.90
D09	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**698,215,107.55**	**117,343,654.42**	**557,284,417.92**	**0.00**	**1,372,843,179.89**

Хөдөлмөр, халамжийн үйл... ...эний газрын
нягтлан бодогч: Б.Баяртогтох

Баталжуулсан:
Аудитор: Э.Энхбаяр

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Өв аймгийн ХХҮГазар ТГ

АУДИТЛАГДСАН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛ .Н

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	996877800.00	965861360.00	885642800.00	885642800.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	996877800.00	965861360.00	885642800.00	885642800.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	898675600.00	885814973.81	859654000.00	855707914.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	726196500.00	723978521.81	687896200.00	687880934.00
210101	Үндсэн цалин	543905500.00	547105358.35	505605200.00	507851544.00
210102	Нэмэгдэл	160820900.00	154435 08.46	160820900.00	158283430.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	21470100.00	22437 55.00	21470100.00	21745960.00
210104	Урамшуулал				
210105	Гэрээт ажлын хөлс				
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх ши**	98036600.00	90669390.00	95536500.00	92463455.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	68988700.00	61655186.00	66488600.00	65078960.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7262000.00	7253553.00	7262000.00	7243705.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5809600.00	5802838.00	5809600.00	5623604.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1452400.00	1450710.00	1452400.00	1314296.71
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14523900.00	14507103.00	14523900.00	13202888.30
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	60012900.00	56830542.00	55961100.00	55655966.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8133100.00	5903678.00	7048700.00	4401824.00
210302	Түлш, халаалт	48281100.00	49559070.00	45793500.00	49402238.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3598700.00	1367"94.00	3118900.00	1851904.00
210304	Байрны түрээс				
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	9847000.00	9769.00.00	13018600.00	13012609.00
210401	Бичиг хэрэг	2878900.00	2877300.00	3364600.00	4114000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2641900.00	2640000.00	2064300.00	3864260.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2412800.00	2412720.00	1940900.00	2124549.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн у	403700.00	330000.00	643100.00	480000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1509700.00	1509580.00	5005700.00	2429800.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал				
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл				
210502	Хоол, хүнс				
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл				
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1291500.00	1284700.00	4843200.00	4686000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	224800.00	218000.00	3989800.00	3841500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл				
210604	Урсгал засвар	1066700.00	1066 00.00	853400.00	844500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	192000.00	192000.00	153600.00	132000.00
210701	Гадаад албан томилолт				
210702	Дотоод албан томилолт	192000.00	192000.00	153600.00	132000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах				
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний т**	3099100.00	3090220.00	2244800.00	1876950.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил ү	592000.00	592000.00	473600.00	248500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1728000.00	1728000.00	0.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	335300.00	333620.00	153000.00	143850.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	193800.00	191600.00	290700.00	198600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55000.00	55000.00	82500.00	55000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	195000.00	190000.00	495000.00	481000.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	0.00	750000.00	750000.00

210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж				
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх				
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал				
211101	Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр				
211201	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр				
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас				
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас				
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	98202200.00	80046386.19	25988800.00	29934886.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг				
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг				
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	98202200.00	80046386.19	25988800.00	29934886.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж				
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж				
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал				
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал				
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт				
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгө	96341200.0	65324760.0	24500000.00	24414779.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг				
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1861000.0	1860000.0	1488800.00	1487000.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**		12861626.2		4033107.00
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		12861626.2		4033107.00
220001	Барилга байгууламж				
221001	Их засвар				
222001	Тоног төхөөрөмж				
223001	Бусад хөрөнгө				
224001	Стратегийн нөөц хөрөнгө				
226001	Гадаад эх үүсвэрээр				
230001	Эргэж төлөгдөх зээл				
231001	Гадаадын санхүүгийн зах зээлээс санхүүжих зээл				
232001	Гадаадын төслийн зээлээс санхүүжих зээл				
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	996877800.00	965861360.00	885642800.00	885642800.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	996877800.00	965861360.00	885642800.00	885642800.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	996877800.0	965861360.0	885642800.00	885642800.00
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих				
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих				
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих				
132001	Орон нутгийн төсвөөс				
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих				
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих				
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих				
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт				
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих				
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих				
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих				
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих				
122001	Хандив тусламж /дотоод/				
122002	Хандив тусламж /гадаад/				
145005	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх				
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.0	1.0	1.00	1.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага				
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	62.00	61.00	62.00	60.00
620001	Удирдах ажилтан	1.0	1.0	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	51.0	51.0	51.00	49.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	10.0	9.0	10.00	10.00
620004	Гэрээт ажилтан				

630001	Төрийн өмчит ЕБС
630002	Хувийн ЕБС
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага
631002	Хувийн өмчит СӨБ байгууллага
632001	Төрийн өмчит МСҮТ
632002	Хувийн МСҮТ
640001	Улсын эмнэлгээр хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоо
640002	Улсын эмнэлгийн амбулатороор эмчлүүлэгсдийн тоо
640003	Хувийн эмнэлгээр эмчлүүлэгсдийн тоо
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)
650003	Ажлын албаны албан хаагч (АА)
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)
650005	ШУ-ны салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮШУ)
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)
650007	Мэргэжлийн боловсролын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮМБ)
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)
650010	Гэрээт ажилтан
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)

Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газрын
нягтлан бодогч: Б.Баяртогтох
Баталжуулсан:
Аудитор: Э.Энхбаяр

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Өв аймгийн ХХҮГазар **НТ-2**

НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
1	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**21000000.00**	**23000000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**21000000.00**	**23000000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	12177010.00	14856892.00
210104	Урамшуулал		
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
210304	Байрны түрээс		
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	9737010.00	6870692.00
210401	Бичиг хэрэг	3,793,500.00	3,090,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,916,300.00	2,900,692.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,027,210.00	880,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		
210502	Хоол, хүнс		
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	0.00	2800000.00
210602	Тавилга	-	2,800,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		
2107	**Томилолт, зочны зардал**	0.00	688000.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	-	688,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,**	1440000.00	1000000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,440,000.00	1,000,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1000000.00	3498200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,000,000.00	3,498,200.00
211101	Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр		
211201	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр		
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас		
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас		
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**8822990.00**	**8143108.00**
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж		
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт		
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**8822990.00**	**8143108.00**
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
213305	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, нэмэлт санхүүжилт	8822990.00	8143108.00

213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас,		
213503	төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх		
220001	Барилга байгууламж		
221001	Их засвар		
222001	Тоног төхөөрөмж		
223001	Бусад хөрөнгө		
224001	Стратегийн нөөц хөрөнгө		
225001	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		
226001	Гадаад эх үүсвэрээр		
230001	Эргэж төлөгдөх зээл		
231001	Гадаадын санхүүгийн зах зээлээс санхүүжих зээл		
232001	Гадаадын төслийн зээлээс санхүүжих зээл		
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	21000000.00	23000000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	21000000.00	23000000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан		
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл		
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	10,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	21,000,000.00	13,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		
131106	Төсвийн урамшуулал		
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газрын
нягтлан бодогч: Б.Баяртогтох
Баталжуулсан:
Аудитор: Э.Энхбаяр

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д "Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана." гэж заасны дагуу Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Энэхүү тайланд шалгагдагч байгууллагад зөвлөмж өгөгдөөгүй бол но.

Аудитыг 2022.01.05-аас 2022.01.08-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2022.01.10-ний өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Э.Энхбаяр хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022.01.05-ний өдрийн 06 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна

3.2. Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газар нь хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээг иргэдэд чанартай, хүртээмжтэй, шуурхай хүргэх мэргэшсэн чадварлаг, ёс зүйг эрхэмлэсэн, бүтээлч хамт олон байх гэсэн эрхэм зорилгын хүрээнд хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих, нийгмийн халамжийн үйлчилгээг холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн үр дүнтэй зохион байгуулах чиг үүрэгтэйгээр үйл ажиллагаагаа явуулж байна.

Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газар нь 2021 оны байгууллагынхаа гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг дараах 7 зорилгын хүрээнд 27 үйл ажиллагааны зорилт тэдгээрийг хэрэгжүүлэх 67 арга хэмжээ тусган хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн байна. Үүнд:

ЗОРИЛГО 1: Хөдөлмөр эрхлэлтийн нийтлэг үйлчилгээг олон улсын жишигт нийцүүлж, хамрах хүрээг өргөжүүлэн хүртээмж, чанар, үр ашгийг дээшлүүлэх

ЗОРИЛГО 2: Нийгмийн халамжийн үйлчилгээнд зорилтод бүлгийг оновчтой тодорхойлж, үйлчилгээг чирэгдэлгүй, түргэн шуурхай хүргэх ажлыг зохион байгуулах, хэрэгжүүлэх ажлыг төлөвлөх, тайлагнах

ЗОРИЛГО 3: Нийгмийн халамжийн үйлчилгээний албан ёсны статистикийн мэдээллийг тогтоосон хугацаанд гаргаж өгөх

ЗОРИЛГО 4: Төрийн үйлчилгээг хөнгөн шуурхай, чирэгдэлгүй, ил тод, нээлттэй хүргэх ажлыг зохион байгуулах, тайлагнах

ЗОРИЛГО 5: "Цахим Монгол" хөтөлбөрийн хүрээнд хөдөлмөр, нийгмийн халамжийн салбарыг цахимжуулж, иргэдэд үзүүлэх үйлчилгээг ил тод, шуурхай, хүртээмжтэй болгох, E-Mongolia цонхонд нэгтгэх ажлыг зохион байгуулах

ЗОРИЛГО 6: Санхүү, төсөв, тусгай сангуудын үйл ажиллагаанд хууль тогтоомжийг мөрдөж

ЗОРИЛГО 7: Дотоод хяналт шалгалтыг хэрэгжүүлэх дансны мэдээллийн ил тод байдлыг бүрдүүлэх

Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газрын удирдлага төсвийн шууд захирагчийн хувьд дараах хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Монгол Улсын 2021 оны Төсвийн тухай хууль
- Төрийн албаны тухай хууль
- Татварын Ерөнхий хууль
- Нийгмийн даатгалын тухай хууль

Тайлант хугацаанд Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1-д нийгмийн даатгалын шимтгэлийн хувь хэмжээнд өөрчлөлт орсон байна.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4. Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг " Дунд " гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2021 оны үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 972112.1 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 9721.1 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 7.7 сая төгрөгөөр тогтоосон.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газрын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 42293.6 мянган төгрөгөөр буюу 3.17 хувиар өссөн байна. Энэ нь ХЭДС-ийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгөгдсөн албан шаардлагыг үндэслэн 6,500.0 мянган төгрөгийн программ хангамж, ХХҮЕГ-аас шилжүүлэн авсан 30 ширхэг 12,000.0 мянган төгрөгийн суурин компьютер, 5 ширхэг 1,094.5 мянган төгрөгийн сканер, 3 ширхэг 3,691.8 мянган төгрөгийн таблет, барилгын гадна фасад засварын 79,906.5 мянган төгрөгийн их засвар зэрэг хөрөнгүүдийг үнэ төлбөргүйгээр авсантай холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 30722.6 мянган төгрөг болж 7141.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь үнэ төлбөргүй бараа материал хуваарилагдсан нь шалтгаалжээ.

Авлагын үлдэгдэл 1407.3 мянган төгрөг нь 2016 онд Хөдөлмөрийн хэлтэс, Нийгмийн халамжийн хэлтэс нэгдэж Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газар болохдоо Хөдөлмөрийн хэлтсээс шилжин ирсэн авлага байна. Тус авлага нь 2015 онд Үндэсний аудитын газар руу акт торгууль илүү шилжүүлсэн гэсэн тайлбартай бөгөөд тооцоо нийлсэн акт үйлдэгдээгүй байна.

Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газрын 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 60544.1 мянган төгрөгөөр буюу 5.63 хувиар буурсан байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 80837.0 мянган төгрөгөөр буюу 7.67 хувиар буурсан 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 захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 1075909.9 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 1075909.9 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 2 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 901054.0 мянган төгрөгийн төсөв баталж төлөвлөсөн боловч 885642.8 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжихээр төсөвт тодотгол хийгдсэн байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 885642.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 881609.7 мянган төгрөгийг зарцуулж 4033.1 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

3.6.3 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.

Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтын зардлаас 10000.0 мянга, өрхийн судалгааны дахин үнэлгээний санхүүжилт 13000.0 мянга, нийт 23000.0 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ. Үүнээс бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун, шуудан холбоо интернэтийн зардалд 6870.6 мянга, тавилга худалдан авах зардалд 2800.0 мянга, дотоод албан томилолт 688.0 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардалд 1000.0 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 3498.2 мянган төгрөг нийт 14856.9 мянган төгрөгийг зарцуулж 8143.1 мянган төгрөг төвлөрүүлсэн байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.
Асуудлын онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэгт онцлон дурдах зүйл байхгүй байна.

3.8. Аудитын гол асуудал

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 5 чиглэлээр аудитын 5 горим сорил гүйцэтгэсэн.
Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдлыг аудитын гол асуудлыг тодорхойлс ‹од харгалзаж үзсэн.

3.9. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

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.

Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газар нь тайлант хугацаанд (руулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 149 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд бүрэн байршуулсан байна. Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил илрээгүй.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 124295.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлсэн бөгөөд бүрэн хэрэгжсэн байна.

3.11 Аудитын үр өгөөжийн тооцоолол

Төлөвлөлтийн шатанд 10.0 сая төгрөгийн үр өгөөжийг төлөвлөсөн. Аудитын явцад зөрчил илрээгүй.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 4570.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил д 1 албан шаардлага хүргүүллээ.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитын явцад залруулга хийгдээгүй.

4.2 Төлбөрийн акт

Аудитын явцад төлбөрийн акт өгөгдөөгүй.

4.3 Албан шаардлага

Байгууллагын үйл ажиллагааны үндсэн дансны багаж техник, хэрэгслийн зардлаас 1.7 сая төгрөгийг сэлбэг хэрэгслийн зардалд, нэмэлт санхүүжилтийн дансны тавилга эд хогшлын данснаас 2.8 сая төгрөгөөр LED хаяг худалдан авч зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

4.4 Зөвлөмж

Аудитын явцад зөвлөмж өгөгдөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудал											
1.	Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газар	1	4.5					1	4.5		
Дүн		1	4.5					1	4.5		
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал											
Дүн											
Нийт дүн											

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАЯТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР Э.ЭНХБАЯР

2022 ОНЫ 01 ДҮГЭЭР САРЫН 12-НЫ ӨДӨР