



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Ховд сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн
тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2024/43/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Ховд хот

2024 он

Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,

Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар

Цахим хаяг: Boldbaatar.Kh @audit.gov.mn

Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн

Утас: 70432545

Цахим хаяг: tsetsegsuren.a@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Балжинням

Утас: 99435309

Цахим хаяг: Baljnyamd@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ХОВД СУМЫН ТӨСВИЙН ТӨВЛӨРҮҮЛЭН
ЗАХИРАГЧ Я.ӨМИРХАН ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Ховд сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн нэгтгэсэн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Ховд сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 3 төсөвт байгууллага, 2 тусгай сан, 1 орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар, сумын ерөнхий боловсролын сургууль, цэцэрлэг, соёлын төв, насан туршийн боловсрол төв зэрэг байгууллагуудын тогтмол зардлыг сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн тайланд нэгтгэгдсэн байна.

Ховд сумын 2023 оны төсвийн орлогыг сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2023 оны 12 дугаар сарын 15-ны өдрийн 14 хуралдаанаар татвар, татварын бус орлогыг 2,050,930.2 мянган төгрөгөөр баталж, гүйцэтгэлээр 2,076,191.5 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж орлогыг 12,264.3 мянган төгрөгөөр буюу 3,5 хувиар давуулан биелүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 145,599.7 мянган төгрөгийн багийн хөгжлийг дэмжих хөтөлбөр, ХХААХЯ-аас хөрөнгө оруулалтаар 130,812.0 мянган төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж, БОАЖЯ-ны хөрөнгө оруулалтаар 13,460.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, аймгийн ОНХС-ын хөрөнгө оруулалтаар 68,534.9 мянган төгрөгийн 2 худаг нийт 358,406.6 мянган төгрөгийн хөрөнгө оруулалт хийгдсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Сумын ИТХ-ын 03 тоот тогтоолоор “сумын Засаг даргын 2021-2024 оны үйл ажиллагааны хөтөлбөр”-ийн 2023 оны хэрэгжилтийг 95 хувь буюу “хангалттай” гэж дүгнэжээ.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ХҮНДЭТГЭСЭН: ДАРГА,

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Х.БОЛДБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	409,337,312.94	500,441,855.19
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	235,634,199.94	220,823,002.19
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	235,634,199.94	220,823,002.19
31210	Төгрөг	235,634,199.94	220,823,002.19
31211	Төрийн сангийн харилцах	235,634,199.94	220,823,002.19
33	АВЛАГА	91,317,233.00	180,346,723.00
33600	Зээлийн авлага	91,317,233.00	180,346,723.00
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	91,317,233.00	180,346,723.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	91,317,233.00	180,346,723.00
34	УРЬДЧИЛГАА	30,000,000.00	29,000,000.00
34300	Тусгай зориулалтын сан	30,000,000.00	29,000,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	52,385,880.00	70,272,130.00
35400	Хангамжийн материал	45,718,880.00	63,605,130.00
35410	Бичиг хэргийн материал	894,210.00	1,210,560.00
35420	Аж ахуйн материал	42,034,670.00	59,512,570.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,782,000.00	2,882,000.00
35600	Мал амьтад	6,667,000.00	6,667,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,210,128,172.28	3,583,133,337.17
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,210,128,172.28	3,583,133,337.17
39200	Биет хөрөнгө	3,207,098,672.28	3,545,498,087.17
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,484,530,095.90	1,484,530,095.90
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-142,333,357.80	-191,871,572.76
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	135,838,950.00	237,148,950.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-34,377,427.51	-68,023,894.33
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	110,915,906.00	213,874,906.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-76,202,416.83	-103,021,235.60
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	35,353,194.99	35,753,194.99
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,813,436.18	-18,252,429.78
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	266,387,279.00	340,922,179.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-106,064,753.15	-117,909,117.20
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	1,100,000.00	1,100,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,256,838,376.00	2,549,887,211.35
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-709,073,738.14	-818,640,200.40
39300	Биет бус хөрөнгө	3,029,500.00	37,635,250.00
39301	Програм хангамж	1,707,000.00	2,607,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,519,500.00	-1,875,750.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,842,000.00	36,904,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,619,465,485.22	4,083,575,192.36
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,609,396,156.37	4,083,575,192.36
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,609,396,156.37	4,083,575,192.36
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	316,625,497.00	316,625,497.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	316,625,497.00	316,625,497.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	3,163,146,458.27	3,637,325,494.26
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	7,575,943,251.63	3,163,146,458.27
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-4,412,796,793.36	474,179,035.99

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	129,624,201.10	129,624,201.10
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,619,465,485.22	4,083,575,192.36

2.2 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,360,017,219.80	2,275,677,275.34
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	340,318,197.75	395,275,294.99
110	Орлогын албан татвар	188,153,351.65	229,181,939.43
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	188,153,351.65	237,881,895.64
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	141,232,748.48	196,198,720.21
110002	Үйл ажиллагааны орлого	10,647,700.95	5,343,521.00
110003	Хөрөнгийн орлого	24,731,942.78	30,754,366.43
110008	Шууд бус орлого	11,540,959.44	5,585,288.00
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	0.00	-8,699,956.21
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	0.00	-8,699,956.21
113	Хөрөнгийн албан татвар	11,631,976.01	20,576,913.56
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	2,015,876.01	2,640,223.56
113002	Бууны албан татвар	1,230,000.00	1,146,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	8,386,100.00	16,790,690.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	140,532,870.09	145,516,442.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	7,804,725.09	27,346,767.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	2,069,070.09	23,914,767.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	4,095,000.00	2,000,000.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	1,640,655.00	1,432,000.00
1181	Газрын төлбөр	2,912,745.00	13,247,269.00
118101	Газрын төлбөр	2,912,745.00	13,247,269.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	129,815,400.00	104,922,406.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	128,576,500.00	103,710,206.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	793,900.00	500,000.00
118204	Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр	445,000.00	712,200.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	397,107,535.00	640,582,302.35
120	Нийтлэг татварын бус орлого	397,107,535.00	640,582,302.35
120003	Торгуулийн орлого	5,175,000.00	4,769,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	536,000.00	23,229,667.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	536,000.00	605,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	22,624,667.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	391,396,535.00	591,614,735.35

120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	0.00	20,968,400.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,622,591,487.05	1,239,819,678.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	12,249,680.00	122,770,378.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,536,000.00	61,401,706.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,073,450.00	2,006,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,640,230.00	59,362,672.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,610,341,807.05	1,117,049,300.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	572,120,400.00	845,203,600.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	156,939,400.00	271,845,700.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,114,941,453.02	1,801,498,239.35
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,114,941,453.02	1,801,498,239.35
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,165,679,372.97	1,799,086,239.35
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	370,372,478.00	482,707,821.15
210101	Үндсэн цалин	306,046,889.00	332,597,497.15
210102	Нэмэгдэл	62,322,229.00	150,110,324.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,770,258.62	59,798,871.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,548,765.39	41,401,812.15
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,549,798.18	4,827,771.50
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,070,818.59	3,862,217.21
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	684,996.42	877,387.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,915,880.04	8,829,682.77
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	291,232,103.05	44,352,496.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,994,803.05	4,976,887.14
210302	Түлш, халаалт	272,410,900.00	39,375,609.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	203,940,140.00	383,630,750.00
210401	Бичиг хэрэг	1,685,200.00	4,051,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,915,600.00	18,967,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,014,940.00	3,426,700.00
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	188,324,400.00	357,185,400.00
2105	Нормативт зардал	335,300.00	510,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	335,300.00	510,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,800,500.00	2,150,300.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	167,000.00	280,600.00
210604	Урсгал засвар	5,633,500.00	1,869,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,449,200.00	6,470,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,449,200.00	6,470,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	16,451,700.00	561,381,629.98
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,243,700.00	559,734,229.98
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	330,000.00	209,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	145,000.00	145,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	130,000.00	225,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	30,000.00	30,000.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	450,000.00	915,000.00
210807	Газрын төлбөр	123,000.00	123,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	229,327,693.30	258,083,171.07
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,807,810.00	21,505,700.61
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	320,000.00	2,367,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	184,199,883.30	234,209,570.46
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	949,262,080.05	2,412,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	67,980,073.00	2,412,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,353,273.00	2,412,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	245,075,766.78	474,179,035.99
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-4,412,796,793.36	474,179,035.99

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,034,929,779.80	1,674,064,649.99
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	340,318,197.75	395,275,294.99
110	Орлогын албан татвар	188,153,351.65	229,181,939.43
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	188,153,351.65	237,881,895.64
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	141,232,748.48	196,198,720.21
110002	Үйл ажиллагааны орлого	10,647,700.95	5,343,521.00
110003	Хөрөнгийн орлого	24,731,942.78	30,754,366.43
110008	Шууд бус орлого	11,540,959.44	5,585,288.00
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	0.00	-8,699,956.21
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	0.00	-8,699,956.21
113	Хөрөнгийн албан татвар	11,631,976.01	20,576,913.56
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	2,015,876.01	2,640,223.56
113002	Бууны албан татвар	1,230,000.00	1,146,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	8,386,100.00	16,790,690.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	140,532,870.09	145,516,442.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	7,804,725.09	27,346,767.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	2,069,070.09	23,914,767.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	4,095,000.00	2,000,000.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	1,640,655.00	1,432,000.00
1181	Газрын төлбөр	2,912,745.00	13,247,269.00
118101	Газрын төлбөр	2,912,745.00	13,247,269.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	129,815,400.00	104,922,406.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	128,576,500.00	103,710,206.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	793,900.00	500,000.00
118204	Байгалийн ургамлын нөөц ашигласны төлбөр	445,000.00	712,200.00

12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	61,660,095.00	38,969,677.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	61,660,095.00	38,969,677.00
120003	Торгуулийн орлого	5,175,000.00	4,769,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	56,485,095.00	34,200,177.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,536,000.00	605,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	53,949,095.00	33,595,177.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,632,951,487.05	1,239,819,678.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	22,609,680.00	122,770,378.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,536,000.00	61,401,706.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,073,450.00	2,006,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,000,230.00	59,362,672.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,610,341,807.05	1,117,049,300.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	572,120,400.00	845,203,600.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	156,939,400.00	271,845,700.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,779,475,491.16	1,232,690,447.74
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,779,475,491.16	1,232,690,447.74
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	806,256,799.95	1,230,278,447.74
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	368,657,976.90	481,414,688.85
210101	Үндсэн цалин	249,941,049.90	280,946,300.00
210102	Нэмэгдэл	65,049,427.00	142,331,287.85
210104	Урамшуулал	4,660,000.00	5,262,401.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	49,007,500.00	52,874,700.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,281,400.00	61,161,332.16
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,157,800.00	41,515,132.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,591,700.00	4,911,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,208,300.00	3,929,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	756,800.00	982,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,566,800.00	9,823,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	291,232,103.05	43,986,339.53
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,994,803.05	4,610,730.53
210302	Түлш, халаалт	272,410,900.00	39,375,609.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,670,740.00	26,858,100.00
210401	Бичиг хэрэг	1,740,200.00	4,463,900.00

210402	Тээвэр, шатахуун	10,915,600.00	18,967,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,014,940.00	3,426,700.00
2105	Нормативт зардал	335,300.00	502,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	335,300.00	502,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,033,500.00	2,905,300.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	167,000.00	280,600.00
210604	Урсгал засвар	5,866,500.00	2,624,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,449,200.00	6,470,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,449,200.00	6,470,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	26,846,700.00	563,399,886.59
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25,638,700.00	561,592,486.59
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	330,000.00	369,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	145,000.00	145,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	130,000.00	225,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	30,000.00	30,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	450,000.00	915,000.00
210807	Газрын төлбөр	123,000.00	123,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,749,880.00	43,579,600.61
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,399,880.00	41,101,200.61
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	350,000.00	2,478,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	973,218,691.21	2,412,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	68,000,073.00	2,412,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,373,273.00	2,412,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	255,454,288.64	441,374,202.25
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	168,982,200.00	356,185,400.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	168,982,200.00	356,185,400.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	168,982,200.00	356,185,400.00
220001	Барилга байгууламж	115,205,700.00	120,642,610.00
221001	Их засвар	19,000,000.00	16,853,726.00
222001	Тоног төхөөрөмж	4,600,000.00	79,753,971.00
223001	Бусад хөрөнгө	28,329,500.00	138,935,093.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-168,982,200.00	-356,185,400.00
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	0.00	-100,000,000.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	0.00	100,000,000.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	0.00	100,000,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	86,472,088.64	-14,811,197.75
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	149,162,111.30	235,634,199.94
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	235,634,199.94	220,823,002.19

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,507,216,022.00	1,689,120,256.06	4,869,562,337.11	8,065,898,615.17
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-1,190,590,525.00	1,559,496,054.96	2,706,380,914.52	-43,705,665.44
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	316,625,497.00	129,624,201.10	7,575,943,251.63	8,022,192,949.73
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-4,412,796,793.36	4,412,796,793.36
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	316,625,497.00	129,624,201.10	3,163,146,458.27	3,609,396,156.37
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	316,625,497.00	129,624,201.10	3,163,146,458.27	3,609,396,156.37
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	316,625,497.00	129,624,201.10	3,163,146,458.27	3,609,396,156.37
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	474,179,035.99	474,179,035.99
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	316,625,497.00	129,624,201.10	3,637,325,494.26	4,083,575,192.36

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,782,659,200.00	1,593,097,219.74
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,177,178,100.00	1,136,911,819.74
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,174,766,100.00	1,134,499,819.74
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	491,159,900.00	481,414,688.85
210101	Үндсэн цалин	280,946,300.00	280,946,300.00
210102	Нэмэгдэл	144,786,900.00	142,331,287.85
210104	Урамшуулал	12,552,000.00	5,262,401.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	52,874,700.00	52,874,700.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	61,394,800.00	61,161,332.16
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,748,600.00	41,515,132.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,911,500.00	4,911,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,929,200.00	3,929,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	982,300.00	982,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,823,200.00	9,823,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	496,081,600.00	481,176,139.12
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,014,600.00	18,988,717.01
210302	Түлш, халаалт	475,467,000.00	461,587,422.11
210303	Цэвэр, бохир ус	600,000.00	600,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,866,500.00	26,858,100.00

210401	Бичиг хэрэг	4,463,900.00	4,463,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,967,500.00	18,967,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,435,100.00	3,426,700.00
2105	Нормативт зардал	502,500.00	502,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	502,500.00	502,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,271,600.00	12,182,059.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	280,600.00	280,600.00
210604	Урсгал засвар	11,991,000.00	11,901,459.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,738,200.00	6,470,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,738,200.00	6,470,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	21,154,700.00	21,154,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,347,300.00	19,347,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	369,400.00	369,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	145,000.00	145,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	225,000.00	225,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	30,000.00	30,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	915,000.00	915,000.00
210807	Газрын төлбөр	123,000.00	123,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	58,596,300.00	43,579,600.61
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	56,117,900.00	41,101,200.61
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,478,400.00	2,478,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,412,000.00	2,412,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,412,000.00	2,412,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,412,000.00	2,412,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	455,481,100.00	356,185,400.00
220001	Барилга байгууламж	120,698,100.00	120,642,610.00
221001	Их засвар	17,100,000.00	16,853,726.00
222001	Тоног төхөөрөмж	142,850,300.00	79,753,971.00
223001	Бусад хөрөнгө	174,832,700.00	138,935,093.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	150,000,000.00	100,000,000.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	150,000,000.00	100,000,000.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,782,659,200.00	1,532,353,486.74
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,594,368,100.00	1,498,153,309.74
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,322,522,400.00	1,226,307,609.74
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	271,845,700.00	271,845,700.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	188,291,100.00	34,200,177.00
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	605,000.00	605,000.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	150,000,000.00	33,595,177.00

4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	167,586,931.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	106,843,198.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	62.00	62.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2.00	2.00
610001	Төсвийн байгууллага	2.00	2.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	30.00	30.00
620001	Удирдах ажилтан	9.00	9.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	9.00	9.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00
620004	Гэрээт ажилтан	7.00	7.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	30.00	30.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10.00	10.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	8.00	8.00
650010	Гэрээт ажилтан	4.00	4.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	8.00	8.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	122,770,378.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	122,770,378.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	95,778,628.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	95,778,628.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	95,778,628.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,991,750.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	26,991,750.00
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	26,991,750.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	122,770,378.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	122,770,378.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	61,401,706.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,006,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	59,362,672.00

4.7 Аудитын гол асуудал

Ховд сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяалагдах 2 төсвийн байгууллага, 2 тусгай сан, сумын ЭМТ, Сургууль, Цэцэрлэг, Соёлын төв зэрэг байгууллагуудад орон нутгийн төсвөөс олгосон санхүүжилт болон төсвийн зарцуулалтыг тайланд нэгтгэгдсэн байна.

Төрийн аудитын байгууллагаас Ховд сумын Засаг даргын харьяа 4 байгууллагын санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулан аудитыг гүйцэтгэсэн байна.

Байгууллагын нэр	Аудитад хамрагдвал зохих	Хамрагдсан	Байгууллагын тоо		Аудитын санал дүгнэлтийн төрөл					
			Гүйцэтгэсэн		үүнээс					
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталсан	ан	
ИТХ	1	1		1						
ЗДТГ	1	1		1						
Хоршоо хөгжүүлэх сан	1	1		1						
Орон нутгийн хөгжлийн сан	1	1		1			-	-		-
НИЙТ	4	4	-	4	-	-	-	-	-	-

Сумын ТТЗ-ийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 37,400.1 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс, 37,400.1 мянган төгрөгийн 4 зөрчилд зөвлөмж өгөгдсөн байна.

Хүснэгт №14 Төсвийн шууд захирагчийн алдаа зөрчлийн дүн

(мянган төгрөг)

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ИТХ												
ЗДТГ	2	26,991.7			2	26,991.7			2	26,991.7	2	26,991.7
Хоршоо хөгжүүлэх сан	-	-										
ОНХС	2	10,408.4			2	10,408.1			2	10,408.1	2	10,408.1
Дүн	4	37,400.1	-	-	4	37,399.8	-	-	4	37,399.8	4	37,399.8

Эх сурвалж: Төрийн аудитын байгууллагын зөрчлийн нэгтгэл

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Залруулагдаагүй 37,399.8 мянган төгрөгийн 4 зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 37,399.8 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 37,399.8 мянган төгрөгийн 4 зөвлөмж өглөө.

3.3 Зөвлөмж

3.3.1. Газрын бүртгэлтэй холбоотой

Илрүүлэлт Сумын ЗДТГ-ын үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй 5 нэр төрлийн барилга байгууламжийн газрыг данс бүртгэлд тусгаагүй зөрчил дутагдал нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4.Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ 14.4.2.бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага; , Газрын тухай хуулийн 28 дугаар зүйл.Газар эзэмших эрхийн гэрчилгээний төрөл, 28.1.2.төрийн байгууллагын; гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Өгсөн зөвлөмж: Дээрх барилга, байгууламжийн газрын эзэмших эрхийн асуудлыг сумын газар зохион байгуулалтын төлөвлөгөөнд оруулж батлуулан, эзэмших эрхийн гэрчилгээг авч, дараа оны санхүүгийн тайланд хөрөнгөд бүртгэх

3.3.2. Татварын орлого бүрдүүлэлттэй холбоотой

Илрүүлэлт: Тайлант онд газрын дуудлага худалдаа зохион байгуулж 26,991.7 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, орлогыг ЗДТГ-ын нэмэлт дансанд байршуулж, тайлант оны эцэст татан төвлөрүүлж, санхүүгийн тайланд авлагаар бүртгэсэн зөрчил дутагдал илэрсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.8 -д “Сум, дүүргийн төсвийн татварын орлого дараах орлогоос бүрдэнэ”, хуулийн 23.8.14-д “ газрын төлбөр”, гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Алдаа зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх, дээрх 26,991.7 мянган төгрөгийг сумын татварын орлогын дансанд төвлөрүүлж, биелэлтийг Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

3.3.3. ОНХС-ийн хөрөнгийг зөвшөөрөхгүй зардал төлөвлөсөнтэй холбоотой.

Илрүүлэлт: Тайлант онд ОНХС-ийн төлөвлөлтөд гамшгаас хамгаалах сан гэж 9,133.4 мянган төгрөг, төрийн үйлчилгээний автомашины өвлийн бэлтгэл хангах 1,275.0 мянган төгрөгийн зардал төлөвлөж байгаа нь гамшгаас хамгаалах тухай хуулийн 51.4 -д "аймаг, нийслэл, сум, дүүргийн гамшгаас хамгаалах арга хэмжээний зардлыг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлнэ", гамшгаас хамгаалах тухай хууль 51 дүгээр зүйл. Гамшгаас хамгаалах үйл ажиллагааны санхүүжилт 51.1.-д “Төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь жил бүрийн төсвийн багцдаа гамшгийн эрсдэлийг бууруулах арга хэмжээг төлөвлөж, зардлыг тусгана”. 51.4-д”. Улсын хэмжээнд гамшгаас хамгаалах төвлөрсөн арга хэмжээний зардлыг улсын төсвөөс, аймаг, нийслэл, сум, дүүргийн гамшгаас хамгаалах арга хэмжээний зардлыг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлж, төрийн болон нутгийн захиргааны байгууллага, хуулийн этгээд зардлаа өөрөө хариуцна”, 51.2-д “Гамшгаас хамгаалах, эрсдэлийг бууруулах арга хэмжээний зардалд аймаг, нийслэл, сум, дүүрэг, төрийн байгууллага тухайн жилийн төсвийнхөө 1.0 хувиас доошгүйг зарцуулахаар тооцон төсөвт тусгаж, хуулийн этгээд тухайн жилийн үйлдвэрлэл, үйлчилгээний зардлын 1.5 хувиас доошгүй хэмжээний хөрөнгийг төлөвлөж зарцуулна Төсвийн тухай хуулийн 60.3.Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгийг дараах зүйлд зарцуулахыг хориглоно, ОНХС-ийн үйл ажиллагааны журмын 11.2 -д. “ОНХС-ийн төсөв боловсруулах, батлах, зарцуулах, тайлагнах, бүртгэх, хяналт тавих, зохион байгуулахад хууль тогтоомж зөрчсөн бол тухайн байгууллага, албан тушаалтанд Төсвийн тухай хууль болон холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу хариуцлага хүлээлгэнэ.” гэсэнтэй нийцэхгүй байна

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн тухай хуулийн 60.3 дахь заалтыг үйл ажиллагаандаа мөрдөн ажиллах.

3.3.4. ОНХС-ийн хөтөлбөр, арга хэмжээний зарцуулалттай холбоотой

Илрүүлэлт: ОНХС-ийн хөрөнгөөр санхүүжүүлэх хөтөлбөр, төсөл, арга хэмжээний хэрэгжилтэд хяналт тавьж ажиллаагүй, хүлээж авах ажлын хэсгийн томилоогүй, хөтөлбөрийн хүрэх үр дүнг тооцдоггүй зөрчил дутагдал нийтлэг байна.

Өгсөн зөвлөмж: ОНХС-ийн хөрөнгөөр санхүүжүүлэх хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр, төсөл, арга хэмжээний төлөвлөлт, санхүүжилт, зарцуулалт, гүйцэтгэл, тайлагналт, бүртгэлийн явц,

үр дүнд хийх хяналт-шинжилгээ, үнэлгээг Монгол Улсын Засгийн газрын 2017 оны “Журам шинэчлэн батлах тухай” 89 дүгээр тогтоол, энэхүү тогтоолын хавсралтаар батлагдсан “Бодлогын баримт бичгийн хэрэгжилт болон захиргааны байгууллагын үйл ажиллагаанд хяналт-шинжилгээ, үнэлгээ хийх нийтлэг журам”-д зааснаар аймаг, нийслэл, сум, дүүргийн захиргааны байгууллагууд хийнэ гэсэн журмын хэрэгжилтийг ханган ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 5 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	2		2					
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС	2		2					
4	ТТЗ	1	1			1			
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	5	1	4		1			

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР