

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

“Говьсүмбэр аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газар”-ын
2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн
санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ГСАТАГ-2020/33/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Чойр хот
2020 он

Тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа

Утас: 70543156

Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Г.Наранбаяр

Утас: 70543179

Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Анхтуяа

Утас: 70543179

Цахим хаяг: ankhtuyab@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
БХБС	Барилга, хот, байгуулалтын сайд
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газар

Агуулга

Аудитын гэрчилгээ	3
Аудитын тайлан	4
2.1. Оршил	4
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага.....	4
2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт.....	4
2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин	5
2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ.....	5
2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	6
2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	6
2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	6
2.9. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	7
2.10. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	8
2.11. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал.....	10
2.12. Шилэн дансны мэдээлэл.....	10
2.13. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт	10
2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	10
Менежментийн захидал	11
3.1 хууль тогтоомжийн талаар.....	12
3.2 зардлын талаар	13
3.3 зардлын талаар	14
3.4 үндсэн хөрөнгийн талаар	15
Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан	16
4.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан	16
4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	17
4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	19
4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө /өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	21
4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	22
4.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	24



**ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

42015 Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, 3 дугаар баг

Утас/Факс: 976-7054 3179

И-мэйл: govsumber@audit.gov.mn

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН ГАЗРЫН
ХАРИЛЦАА, БАРИЛГА ХОТ
БАЙГУУЛАЛТЫН ГАЗРЫН ТӨСВИЙН
ЗАХИРАГЧ Б.ОТГОНЧИМЭГ ТАНАА

2020.02.05 № 10.

танай _____-ны № _____-т

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-т заасны дагуу Говьсүмбэр аймгийн "Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газар"-ын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Говьсүмбэр аймгийн "Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газар"-ын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул 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 Говьсүмбэр аймгийн "Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газар"-ын 2019 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус хэлтэст мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, програм хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

008020026

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  Б.САРАНТУЯА



Аудитын тайлан

2.1. Оршил

"Говьсүмбэр аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газар"-ын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг "Говьсүмбэр аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газар"-ын төсвийн шууд захирагч Б.Отгончимэг танд 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.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу "Говьсүмбэр аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газар"-ын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

"Говьсүмбэр аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газар"-ын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

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.

Аудитыг 2020 оны 01 дүгээр сарын 16-наас 2020 оны 01 дүгээр сарын 25-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 02 дугаар сарын 04-ний өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Говьсүмбэр аймгийн Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Анхтуяа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

"Говьсүмбэр аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газар"-ын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 15-ны өдрийн 01/13 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайлангийн аудитад баримтлах ерөнхий чиглэл, арга зүйг мөрдөн ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчим, журамд нийцүүлж аудитын үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

"Говьсүмбэр аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газар"-ын үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь "Төр, орон нутгийн удирдлагаас хэрэгжүүлж буй бодлогын хүрээнд газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалт, барилгын материалын үйлдвэрлэл, орон сууц, нийтийн аж ахуйн чиглэлээр үйл ажиллагаагаа хэрэгжүүлэх замаар хүн амын ая тухтай, аюулгүй амьдрах нөхцөлийг бүрдүүлэх"-д оршино.

"Говьсүмбэр аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газар"-ын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

1. Газар эзэмшигч, өмчлөгч, ашиглагч, суурь судалгааг үнэн бодит гаргах, цахим хэлбэрт оруулах, бодит мэдээллээр ханган, мэргэжлийн чиглэлээр эрх зүйн туслалцаа үзүүлэх
2. Аймгийн ерөнхий төлөвлөгөөний дагуу барилгажилт тохижилтын ажлыг мөрдүүлэх, барилгын материалын лабораторийн үйл ажиллагааг тогтмолжуулах, барилгын материалын чанар, барилгын гүйцэтгэлд техник хяналтыг өндөр түвшинд тавих
3. Орон сууц, нийтийн аж ахуйн салбарыг хөгжүүлэх бодлогын хэрэгжилтийг хангуулах
4. Нутаг дэвсгэр дээрх газар, үл хөдлөх хөрөнгийг кадастрын бүртгэлээр баталгаажуулах, мэдээллийн сан, хувийн хэрэг, газрын бирж, үнийн мэдээ, үнэлгээ, төлбөр, татварын тогтолцоог сайжруулж хэрэглэгчийг баталгаат мэдээллээр хангах

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

- Төрийн албаны тухай хууль түүнийг дагалдан гарсан журмууд
- Монгол улсын их хурлын 2019 оны 21 дүгээр тогтоол "Төрийн захиргааны албан тушаалын зэрэг дэв, түүний нэмэгдэл олгох журам"
- Монгол ул
- Монгол улсын Засгийн газрын "Төрийн албан хаагчийн албан тушаалын цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай" 24 дүгээр тогтоол
- Монгол улсын Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоолын 1 дүгээр хавсралт "Төрийн албан хаагчид шагнал олгох журам", 3 дугаар хавсралт "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"
- Монгол улсын Засгийн газрын 2019 оны 06 дугаар тогтоолын "Төрийн албан хаагчид нөхөн төлбөр олгох журам"
- Монгол улсын Засгийн газрын 2019 оны 38 дугаар тогтоол "Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг боловсруулж батлах, ажлын гүйцэтгэл, үр дүн, мэргэжлийн түвшинг үнэлэх журам"

2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан болно.

Тус "Говьсүмбэр аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газар"-ын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

"Говьсүмбэр аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газар" нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд "Санхүүгийн тооцоолох" ХХК-ийн Acolous программ хангамжийг ашигладаг байна.

"Говьсүмбэр аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газар"-ын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөгүй байна.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитаар "Говьсүмбэр аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газар"-ын бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судлан, эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэллээ.

Аудитын төлөвлөлтийн үе шатанд 31 эрсдэлтэй асуудалд горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг "дунд" гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 179,477.4 мянган төгрөгөөс тооцон 1,794.7 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 3,073.4 мянган төгрөгөөр тооцсон нь 2019 оны жилийн эцсийн орлого, үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаас тооцсонтой холбоотой болно.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

"Говьсүмбэр аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газар"-ын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 15,453.5 мянган төгрөгөөр буюу 5.2 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	-	-	-
Урьдчилгаа	-	22,502.0	22,502.0
Бараа материал	42,259.3	45,133.7	2,874.4
Үндсэн хөрөнгө	127,872.7	137,900.9	10,027.3
Нийт хөрөнгө	170,132.0	205,536.6	35,404.6
Өр төлбөр	1,031.1	1,033.1	2.0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	169,100.8	204,503.5	35,402.7
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	170,132.0	205,536.6	35,404.6

Авлага дансны үлдэгдэл өссөн нь тухайн онд автомашин худалдан авах тендер шалгаруулалт хүчингүй болсонтой холбоотой аймгийн нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэлтийн дансанд төвлөрүүлж, дараа онд зарцуулахаар 20,000.0 мянга, засварын

ажил гүйцэтгэх гэрээ байгуулж, хөлсийг урьдчилж шилжүүлсэн 2,502.0 мянган төгрөгийн авлага үүссэнээс шалтгаалжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл өссөн нь үнэ төлбөргүй 2,303.9 мянга болон шилжүүлэн авсан 7,059.6 мянган төгрөгийн бараа материал нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд худалдаж авсан ашиглалтгүй бараа материал илрээгүй байна. Оны эцэст худалдан авалт хийж бараа материалын нөөц үүсгээгүй байна.

Бараа материалын дансанд төсвийн хөрөнгөөр 14,290.2 мянга, хандив тусламжаар 2,303.9 мянга, шилжүүлэн авсан 7,059.6 мянга, нийт 23,653.7 мянган төгрөгийн бараа материал хүлээн авсан ба 17,789.9 мянган төгрөгийг байгууллагын үйл ажиллагаанд зарцуулж, 2,989.3 мянган төгрөгийн бараа материалыг данснаас хасаж, оны эцэст 45,133.7 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй тайлагнасан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл өссөн нь дээд шатны байгууллагаас үнэ төлбөргүй хөрөнгө 18,830.0 мянга, барилгын техник хяналтын орлогоос 9,779.1 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авснаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгийн данс акталж, данснаас хассан 44,062.6 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэлд 2016 онд үүссэн 1,031.1 мянган төгрөг нь нийт өр төлбөрийн 99.8 хувийг эзэлж байна.

Бусад 2.0 мянган төгрөгийн өр нь тайлант онд ажиллагчидтай холбогдсон тооцооноос шалтгаалан үүссэн байна. 2016 онд үүссэн 1,031.1 мянган төгрөгийн өглөг нь эзэн холбогдогч нь тодорхойгүй, өглөгийг барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллаагүй байна.

Биет бус хөрөнгө болон Засгийн газрын оролцоо дансанд өөрчлөлт ороогүй байна.

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт, алдааны залруулга хийгдээгүй байна.

2.9. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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.

Монгол Улсын 2019 оны төсвийн тухай хуульд зааснаар "Говьсүмбэр аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газар" нь тайлант онд 31,500.0 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 34,352.5 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 109.1 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Төвлөрүүлэх орлого

/мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Барилгын техник хяналтын орлого	31,500.0	25,155.9	6,344.1	
Газрын хуульд заасан хэлбэрээр эзэмших, ашиглах, захиран зарцуулахтай холбогдон бий болох орлого	-	9,196.5	-9,196.5	
Нийт дүн	31,500.0	34,352.5	2,852.5	109.1

Орлогын төлөвлөгөөг нэр төрлөөр нь баталж ирүүлээгүйгээс ямар шалтгаанаар орлого давж биелснийг тодорхойлох боломжгүй, нийт дүнгээрээ төлөвлөгөөнөөс давсан байна.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх 71504 газрын зураглал, кадастр хөтөлбөрт зориулан 220,024.7 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 205,938.3 мянган төгрөгийг урсгал зардалд, 6,073.8 мянган төгрөгийг хөрөнгийн зардалд, 8,012.6 мянган төгрөгийг тогтмол зардалд зарцуулахаар батлагджээ.

Нийт 205,938.3 мянган төгрөгийн зардлыг тусгай зориулалтын шилжүүлэг төсвөөс, 14,086.4 мянган төгрөгийн зардлыг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

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

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 211,876.8 мянган төгрөг буюу 96.3 хувьтай байгаа нь цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил зардлаас 6,932.6 мянга, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл зардлаас 332.9 мянга, тогтмол зардлаас 714.4 мянга бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр зардлаас 164.8 мянган төгрөг тус тус хэмнэснээс шалтгаалсан байна.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд үндсэн санхүүжилт 220,024.7 мянга, нэмэлт санхүүжилт 85,325.8 мянга, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого 28,193.5 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны орлого 9,196.5 мянга, нийт 342,740.5 мянган төгрөгийн орлогыг тайлагнасан байна.

Мөнгөн гүйлгээний тайланд үндсэн санхүүжилт 220,024.7 мянга, нэмэлт санхүүжилт 85,325.8 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны орлого 9,196.5 мянга, туслах үйл ажиллагааны орлого 275,694.9 мянга, нийт 590,241.9 мянган төгрөгийн орлогыг тайлагнасан байна.

Нэмэлт төсөв: Барилгын техник хяналтын орлогоос 85,325.8 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс хяналтын зардалд 17,352.6 мянга, хөрөнгө бэлтгэсэн 7,799.1 мянга, дотоод, гадаад сургалтын зардалд 9,073.3 мянга, урсгал зардалд 5,944.9 мянга, орлогын төлөвлөгөөний төвлөрүүлэлт 25,155.9 мянга, автомашин худалдан авахад урьдчилгаа төвлөрүүлэлт 20,000.0 мянга, нийт 85,325.8 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

2.10. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 31 эрсдэл, гүйцэтгэх үе шатанд 7 эрсдэл тодорхойлж нийт 38 горим сорил хэрэгжүүллээ.

Аудитаар нийт 26,614.2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс, 2,502.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 2,946.1 мянган төгрөгийн 4 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 19,866.2 мянган төгрөгийн 4 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, алдаа, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 4 зөвлөмж өглөө.

Аудитаар дараах 24,112.2 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 22,812.3 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, албан шаардлага хүргүүллээ. Үүнд:

1. Нийт 2,502.0 мянган төгрөгийн засварын ажил гүйцэтгэх гэрээ байгуулж, хөлсийг урьдчилж шилжүүлсэн боловч авлагаар тусгаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2, үнэн зөв байх, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Аудитын явцад залруулав.

2. Нэхэмжлэхийн дүнгээс илүү шилжүүлсэн 25.0 мянга, хууль журмын үндэслэлгүй 3 ажилтанд шагнал урамшуулал, тусламж олгосон 1,684.2 мянга, нийт 1,709.2 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 13 дугаар зүйлийн 13.1, 13.7, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 1 дүгээр хавсралтын 1.7, Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 4 дүгээр хавсралтын 3, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хууль журмын үндэслэлгүй шагнал урамшуулал, тусламж, ур чадварын нэмэгдэл олгосон ба нэхэмжлэхээс илүү шилжүүлсэн нийт 1,709,168.00 төгрөгийг холбогдох этгээдээр төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоохоор шийдвэрлэв.

3. Нийт 60.0 мянган төгрөгийн хоол унааны зардлыг томилолтын зардалтай давхцуулан олгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 13 дугаар зүйлийн 13.1, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, 20.2.5 дахь заалт, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: хоол унааны зардлыг давхцуулан олгосон нийт 60,000.00 төгрөгийг холбогдох этгээдээр төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоохоор шийдвэрлэв.

4. Буруу халагдсан ажилтанд шүүхийн шийдвэрийн дагуу цалинг байгууллагаас нөхөн олгосон боловч шийдвэр гаргасан буруутай этгээдээс авахаар авлага үүсгээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2, Захиргааны ерөнхий хуулийн 103 дугаар зүйлийн 103.1, 103.2 дахь заалт болон үнэн зөв байх, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Буруу халагдсан ажилтанд төсвөөс олгосон нийт 1,176,920.00 төгрөгийг холбогдох этгээдээр төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоохоор шийдвэрлэв.

5. ЗГ-аас тогтоосон өдөрт явбал зохих км норм нормативыг зөрчсөн, жолоочийн тооцооны хуудсанд спидометрийн заалт бичээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, Засгийн газрын 2015 оны 184 дүгээр тогтоолын 2, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаал, үнэн зөв байх, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Бүрдэл дутуу анхан шатны баримтуудыг бүрдүүлж, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх талаар албан шаардлага өгөхөөр шийдвэрлэв.

6. БХБС-ын тушаал зөрчин нийт 17,072.4 мянган төгрөгийн техник хяналтын зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан, нийт 1,251.5 мянган төгрөгийн сургалтын зардлын анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу буюу хамрагдсан хүний бүртгэл хийгдээгүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 13 дугаар зүйлийн 13.1, 13.7, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, үнэн зөв байх, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зориулалт бусаар зарцуулсан болон бүрдэл дутуу анхан шатны баримтуудын зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх талаар албан шаардлага өгөхөөр шийдвэрлэв.

7. Ур чадварын нэмэгдлийг 2 ажилтанд шалгуур үзүүлэлтгүй олгосон 1,393.2 мянга нийт 1,393.2 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 13 дугаар зүйлийн 13.1, 13.7, Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 4 дүгээр хавсралтын 3, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Ур чадварын нэмэгдлийг шалгуур үзүүлэлтийн дагуу дүгнэж олгох, цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх талаар албан шаардлага өгөхөөр шийдвэрлэв.

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчилд 4 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгалаа.

2.11. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

"Говьсүмбэр аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газар"-ын санхүүгийн үйл ажиллагаанд дараах асуудлыг нарийвчлан авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

1. Эх үүсвэр батлагдаагүй байхад автомашин худалдан авах тендер зарласан
2. Барилгын техник хяналтын зардлыг БХБС-ын тушаалаар баталсан зардлыг зөрчиж зориулалт бусаар зарцуулсан, хөрөнгө бэлтгэсэн, эрх бүхий дээд байгууллагын удирдлагаас сайдын баталсан тушаалыг зөрчсөн шийдвэрийг албан бичгээр ирүүлж, хяналтын зардлаас зарцуулж байна.
3. Мөн барилгын хяналтын зардлыг БХБС-ын тушаалаар зарцуулж байгаа боловч нэмэлт санхүүжилтийн дансанд төвлөрүүлэн зарцуулж байгаа нь Сангийн сайдын 2019 оны 74 дүгээр тушаалаар баталсан журамтай зөрчилдөж байна. Иймд барилгын техник хяналтын зардал нь нэмэлт орлого гэж үзэх эсэхийг тодорхой болгож шийдвэрлэх шаардлагатай байна.

2.12. Шилэн дансны мэдээлэл

"Говьсүмбэр аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газар" нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 146 мэдээллийг хугацаанд нь, 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

2.13. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 5,770.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 1,500.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага хүргүүлснээс 1,500.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлагыг хэрэгжүүлсэн байна.

Нийт 4 зөвлөмж өгснөөс 4 зөвлөмжийг хэрэгжүүлж, зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид "Говьсүмбэр аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газар"-ын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

"Зөрчилгүй" дүгнэлт

"Говьсүмбэр аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газар"-ын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт болон бусад илчлэл тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4.1.3, УСНББОУС-ын дагуу материаллаг байдлын хувьд үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Менежментийн захидал

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудит бүрийн төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг үйлчлүүлэгч, түүний удирдлагад зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналын бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга аудитын үр дүн, дүгнэлтээс урган гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь "Говьсүмбэр аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газар"-ын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд оршиж буй бүх сул талыг гаргаж ирэх боломжгүй юм.

Тиймээс аудитын тайланд тусгасан зөвлөмж нь аудит хийх үеийн нөхцөл байдлын талаарх бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг илэрхийлж байгаа болно.

Харин эдгээр зөвлөмжийг та бидний хамтын ажиллагааны байр сууринаас гаргасан бөгөөд аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Менежментийн захидалд дурдсан цаашид санхүүгийн тайланд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй тул анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 06 дугаар сарын 10-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

3.1 хууль тогтоомжийн талаар

Илрүүлэлт

Хөдөлмөрийн дотоод журмыг үндэслэлгүй, хүчин төгөлдөр бус хууль журмыг баримталж боловсруулсан байна.

Энэ нь санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1, 5.2 дахь заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Зөвлөмж

Шинээр хэрэгжиж буй хууль тогтоомжуудын хүрээнд хөдөлмөрийн дотоод журмыг шинэчлэн боловсруулж батлах

Хариуцах ажилтан

Төсвийн захирагч Б.Отгончимэг
Нягтлан бодогч Л.Туяа

Эрсдэл

Хууль тогтоомжийг мөрдөж ажиллаагүйгээс төлбөрийн акт тогтоогдох

Төсвийн захирагчийн хариу

Хүлээн зөвшөөрсөн

3.2 ЗАРДЛЫН ТАЛААР

Илрүүлэлт

Хууль журмын үндэслэлгүй шагнал урамшуулал, тэтгэмж, тусламжийг хавтгайруулан олгосон байна.

Энэ нь санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Төрийн албаны тухай хуулийн 51 дүгээр зүйлийн 51.2, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 1 дүгээр хавсралтын 1.7 дэх заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Зөвлөмж

Хууль журмын дагуу батлагдсан төсвийн хүрээнд шагнал урамшуулал, тэтгэмж, тусламжийг олгох

Хариуцах ажилтан

Төсвийн захирагч Б.Отгончимэг
Нягтлан бодогч Л.Туяа

Эрсдэл

Батлагдсан төсвийг хэтрүүлэн зарцуулах, хавтгайруулах

Төсвийн захирагчийн хариу

Хүлээн зөвшөөрсөн

3.3 ЗАРДЛЫН ТАЛААР

Илрүүлэлт

Нэмэлт санхүүжилтийн зардлыг дансны ангилал зөрчиж гүйлгээ хийсэн байна.

Энэ нь санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байх, толилуулга ба тодруулга батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Сангийн сайдын 2013 оны 73 дугаар тушаалын 2 дугаар хавсралтын 3.2 дахь заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Зөвлөмж

Нэмэлт санхүүжилтийн дансны зарцуулах эрхийг дансны ангилал бүрээр нээлгэх

Хариуцах ажилтан

Төсвийн захирагч Б.Отгончимэг
Нягтлан бодогч Л.Туяа

Эрсдэл

Нэмэлт санхүүжилт дансаар хийгдсэн зардлын гүйцэтгэл буруу тайлагнах

Төсвийн захирагчийн хариу

Хүлээн зөвшөөрсөн

3.4 ҮНДСЭН ХӨРӨНГИЙН ТАЛААР

Илрүүлэлт

54 нэр төрлийн элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн боловч байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа үндсэн хөрөнгөд ашиглалтын хугацаа болон дахин үнэлгээ хийгээгүй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 31.1, ТӨБЗГ-ын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолын 2 дугаар зүйлийн 2.1, 7 дугаар зүйлийн 7.1, 7.2 дахь заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Зөвлөмж

Анхны өртгөө нөхсөн, чанар байдлаа алдаж, цаашид ашиглалтын шаардлага хангахгүй болсон үндсэн хөрөнгийг акталж, данснаас хасах, цаашид үйл ажиллагаанд ашиглагдах боломжтой үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг сунгах, дахин үнэлгээ хийх

Хариуцах ажилтан

Төсвийн захирагч Б.Отгончимэг
Нягтлан бодогч Л.Туяа

Эрсдэл

Үндсэн хөрөнгийн шинж чанар алдагдах, үнэ цэнэгүй болох

Төсвийн захирагчийн хариу

Хүлээн зөвшөөрсөн

Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан

1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	42,259,269.04	67,635,695.48
34	УРЬДЧИЛГАА	00.00	22,502,000.00
34200	Төсөвт байгууллага	00.00	20,000,000.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	00.00	2,502,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	42,259,269.04	45,133,695.48
351	Түүхий эд материал	34,055,112.45	34,326,700.86
35110	Тусгай зориулалттай материал	34,055,112.45	34,326,700.86
354	Хангамжийн материал	8,204,156.59	10,806,994.62
35410	Бичиг хэргийн материал	3,449,080.00	3,530,970.00
35420	Аж ахуйн материал	4,473,876.59	4,538,824.62
35470	Бусад хангамжийн материал	281,200.00	2,737,200.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	127,872,740.35	137,900,893.90
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	127,872,740.35	137,900,893.90
392	Биет хөрөнгө	116,306,906.91	126,838,393.90
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	69,460,463.18	69,460,463.18
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-917,821.70	-2,356,938.02
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	177,829,593.02	187,907,281.16
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	137,488,978.71	135,742,661.29
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	14,580,282.06	11,919,680.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,094,130.95	-6,036,931.18
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,000,000.00	2,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-62,499.99	-312,499.95
393	Биет бус хөрөнгө	11,565,833.44	11,062,500.00
39301	Програм хангамж	1,720,000.00	1,720,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-954,166.56	-1,457,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,800,000.00	10,800,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	170,132,009.39	205,536,589.38
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,031,135.05	1,033,114.06
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,031,135.05	1,033,114.06
413	Өглөг	1,031,135.05	1,033,114.06
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,031,135.05	1,033,114.06
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	169,100,874.34	204,503,475.33
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	169,100,874.34	204,503,475.33
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	86,919,521.28	86,919,521.28
51101	Өмч: - төрийн	86,919,521.28	86,919,521.28
512	Хуримтлагдсан үр дүн	78,330,236.46	113,732,837.45

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	78,330,236.46	78,330,236.46
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	35,402,600.99
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,851,116.60	3,851,116.60
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>170,132,009.39</u>	<u>205,536,589.38</u>

4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	217,602,903.53	342,740,541.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	13,283,119.53	30,330,408.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	13,283,119.53	30,330,408.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	13,283,119.53	30,330,408.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	13,194,155.00	9,196,508.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	21,133,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	39,345,784.00	106,471,833.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	164,974,000.00	205,938,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	28,882,849.00	85,325,833.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	26,482,849.00	85,325,833.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	00.00	14,086,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	14,086,400.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	10,462,935.00	7,059,600.00
133003	Хөрөнгийн	10,462,935.00	7,059,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	223,172,733.77	307,337,940.02
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	223,172,733.77	307,337,940.02
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	189,150,574.76	258,312,592.98
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	113,800,450.97	148,099,999.51
210101	Үндсэн цалин	113,800,450.97	148,099,999.51
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14,307,427.52	19,148,119.88
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,703,557.52	13,046,836.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,180,496.00	1,675,719.67
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	913,676.00	1,181,857.50
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	225,506.00	289,064.37
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,284,192.00	2,954,641.74
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	7,260,184.00	7,298,222.73
210301	Гэрэл, цахилгаан	718,998.00	778,660.73
210302	Түлш, халаалт	2,654,180.00	2,949,562.00
210303	Цэвэр, бохир ус	442,006.00	525,000.00
210304	Байрны түрээс	3,445,000.00	3,045,000.00

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,719,058.51	21,209,313.91
210401	Бичиг хэрэг	7,151,796.93	8,671,287.42
210402	Тээвэр, шатахуун	2,196,000.00	6,785,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	886,030.00	426,058.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,160,293.58	383,035.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	1,954,438.49
210408	Бараа материал ахталсны зардал	324,938.00	2,989,295.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	580,950.00	3,564,000.00
210604	Урсгал засвар	580,950.00	3,564,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	824,800.00	1,728,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	824,800.00	1,728,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	16,418,152.00	38,683,672.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,055,052.00	38,433,672.50
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	250,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,117,751.76	18,580,964.45
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	23,415,691.76	18,580,964.45
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34,022,159.01	49,025,347.04
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,499,857.00	6,525,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,499,857.00	6,525,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	146,330.01	7,433,517.77
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	110,040.01	7,433,517.77
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	714,377.27
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	714,377.27
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	32,375,972.00	34,352,452.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	32,375,972.00	34,352,452.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-5,569,830.24	35,402,600.99
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-71,782,548.24	35,402,600.99

4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	269,502,992.00	590,242,001.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	74,243,385.00	284,891,468.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	74,243,385.00	284,891,468.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	74,243,385.00	284,891,468.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	13,194,155.00	9,196,508.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	61,049,230.00	275,694,960.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	195,259,607.00	305,350,533.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	164,974,000.00	205,938,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	30,285,607.00	85,325,833.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	27,885,607.00	85,325,833.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	00.00	14,086,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	14,086,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	255,807,192.00	580,462,883.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	255,807,192.00	580,462,883.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	221,785,032.99	511,437,535.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	114,537,518.99	148,098,021.66
210101	Үндсэн цалин	88,582,131.99	92,547,621.66
210102	Нэмэгдэл	13,213,185.00	41,572,200.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,982,402.00	3,110,600.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	9,759,800.00	10,867,600.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14,149,000.00	19,148,118.72
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,999,509.64	13,634,738.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,149,490.36	1,423,020.13
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	965,679.91
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	393,840.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	2,730,840.18
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	7,260,184.00	7,298,222.73
210301	Гэрэл, цахилгаан	718,998.00	778,660.73
210302	Түлш, халаалт	2,654,180.00	2,949,562.00
210303	Цэвэр, бохир ус	442,006.00	525,000.00
210304	Байрны түрээс	3,445,000.00	3,045,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,598,900.00	5,258,642.00

210401	Бичиг хэрэг	1,108,655.00	1,016,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,196,000.00	2,695,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	886,030.00	330,505.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	408,215.00	1,216,837.00
2105	Нормативт зардал	396,000.00	396,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	396,000.00	396,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	686,100.00	6,073,800.00
210604	Урсгал засвар	686,100.00	6,073,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	824,800.00	1,728,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	824,800.00	1,728,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	79,332,530.00	323,436,430.85
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,922,400.00	47,491,470.85
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	250,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	61,049,230.00	275,694,960.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34,022,159.01	69,025,347.04
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,499,857.00	6,525,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,499,857.00	6,525,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	146,330.01	7,433,517.77
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	110,040.01	7,433,517.77
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	20,714,377.27
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	20,714,377.27
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	32,375,972.00	34,352,452.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	32,375,972.00	34,352,452.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>13,695,800.01</u>	<u>9,779,118.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	13,695,800.00	9,779,118.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	13,695,800.00	9,779,118.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	13,695,800.00	9,779,118.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	13,695,800.00	9,779,118.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-13,695,800.00</u>	<u>-9,779,118.00</u>

4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	76,119,521.28	857,146.63	84,029,624.70	161,006,292.61
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	66,083,160.00	66,083,160.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	76,119,521.28	857,146.63	150,112,784.70	227,089,452.61
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	10,800,000.00	00.00	-71,782,548.24	-60,982,548.24
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	86,919,521.28	3,851,116.60	78,330,236.46	169,100,874.34
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	86,919,521.28	3,851,116.60	78,330,236.46	169,100,874.34
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	86,919,521.28	3,851,116.60	78,330,236.46	169,100,874.34
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
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	35,402,600.99	35,402,600.99
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	86,919,521.28	3,851,116.60	113,732,837.45	204,503,475.33

4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	164,974,000.00	164,863,959.99	220,024,700.00	211,876,804.96
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	164,974,000.00	164,863,959.99	220,024,700.00	211,876,804.96
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	163,474,000.00	163,364,102.99	213,497,100.00	205,351,804.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	114,539,600.00	114,537,518.99	155,030,600.00	148,098,021.66
210101	Үндсэн цалин	88,580,900.00	88,582,131.99	99,480,200.00	92,547,621.66
210102	Нэмэгдэл	12,733,500.00	13,213,185.00	41,572,200.00	41,572,200.00
210103	Унав хоолны хөнгөлөлт	3,465,400.00	2,982,402.00	3,110,600.00	3,110,600.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	9,759,800.00	9,759,800.00	10,867,600.00	10,867,600.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14,149,000.00	14,149,000.00	19,481,100.00	19,148,118.72
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,433,000.00	12,999,509.64	13,464,200.00	13,634,738.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,176,000.00	1,149,490.36	1,504,200.00	1,423,020.13
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	948,000.00	00.00	1,203,400.00	965,679.91
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	240,000.00	00.00	300,700.00	393,840.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,352,000.00	00.00	3,008,600.00	2,730,840.18
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	7,260,600.00	7,260,184.00	8,012,600.00	7,298,222.73
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,348,400.00	718,998.00	1,348,400.00	778,660.73
210302	Түлш, халаалт	790,000.00	2,654,180.00	2,990,000.00	2,949,562.00
210303	Цэвэр, бохир ус	626,200.00	442,006.00	626,200.00	525,000.00
210304	Байрны түрээс	4,496,000.00	3,445,000.00	3,048,000.00	3,045,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,598,900.00	4,598,900.00	5,259,200.00	5,258,642.00
210401	Бичиг хэрэг	855,800.00	1,108,655.00	1,016,100.00	1,016,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,195,400.00	2,196,000.00	2,695,400.00	2,695,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	222,300.00	886,030.00	222,300.00	330,505.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,325,400.00	408,215.00	1,325,400.00	1,216,837.00
2105	Нормативт зардал	396,000.00	396,000.00	396,000.00	396,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	396,000.00	396,000.00	396,000.00	396,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	686,100.00	686,100.00	6,073,800.00	6,073,800.00
210604	Урсгал засвар	686,100.00	686,100.00	6,073,800.00	6,073,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	828,300.00	828,300.00	1,728,300.00	1,728,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	828,300.00	828,300.00	1,728,300.00	1,728,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил,	21,015,500.00	20,911,600.00	17,515,500.00	17,350,699.85

	үйлчилгээний төлбөр, хураамж				
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,550,700.00	20,550,700.00	17,100,700.00	17,100,699.85
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	300,000.00	250,000.00	250,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	65,800.00	00.00	65,800.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	79,200.00	41,100.00	79,200.00	00.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	19,800.00	19,800.00	19,800.00	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1500000.00	1499857.00	6527600.00	6525000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,500,000.00	1,499,857.00	6,527,600.00	6,525,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	1,499,857.00	6,527,600.00	6,525,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	164,974,000.00	164,863,959.99	220,024,700.00	211,876,804.96
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	164,974,000.00	164,863,959.99	205,938,300.00	198,504,782.23
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	164,974,000.00	164,863,959.99	205,938,300.00	198,504,782.23
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	00.00	00.00	14,086,400.00	13,372,022.73
132001	Орон нутгийн төсвөөс	00.00	00.00	14,086,400.00	13,372,022.73
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	00.00	00.00	00.00	00.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	1.00	1.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	00.00	00.00	00.00	00.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	18.00	14.00	18.00	14.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	13.00	9.00	13.00	9.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	3.00	3.00	3.00	3.00
620004	Гэрээт ажилтан	0.00	0.00	1.00	1.00

4.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	11,067,500.00	40,169,889.00	
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	11,067,500.00	40,169,889.00	
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	11,067,500.00	40,169,889.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,067,500.00	40,169,889.00	
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,067,500.00	40,169,889.00	
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	11,067,500.00	40,169,889.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	11,067,500.00	40,169,889.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	11,067,500.00	40,169,889.00	
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)			
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			

№	Аудитын нөхцөл	Тоо	Алдаа, нерсийн тоон утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Аудит хийгчтэй байгууллагын санал, тайлбар	Аудитын байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар	Гаргасан шийдэл	Албан тушаал	Урьдчилсан байгууллагын талас алдаа, эрчимтэй асуудлыг хариуцах хуви
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Дотоод мөрдөх журим, заавар	1	Хөдөлмөрийн дотоод журмыг үндэслэлгүй, хүчин төгөлдөр бус хууль журмыг баримтгалыг боловсруулсан	-	Зөвлөмж өгөх	Зөвшилцсөн		Зөвлөмж өгөх	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Отгоннямж, Л.Туяа
2	Цалин	1	Хот унаамы алданы томилолтын зорилготой давахдуулан олгосон	60.00	Төлбөрийн акт тогтоох	Зөвшилцсөн		Төлбөрийн акт тогтоох	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Отгоннямж, Л.Туяа
3	Зардал	1	Нэрэмжлэлийн дүнгээс илүү шалхуулсан	25.00	Төлбөрийн акт тогтоох		Санал тайлбарыг үндэслэлгүй гэж үзсэн	Төлбөрийн акт тогтоох	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Отгоннямж, Л.Туяа
4	Цалин	1	Бүрүү халагдсан ажилтанд шүүхийн шийдвэрийн дагуу цалин байгууллагаас нөхөн олгосон боловч шийдвэр гаргасан буруутай этгээдээс авахаар аллага үүсгэлгүй	1,176.92	Төлбөрийн акт тогтоох		Санал тайлбарыг үндэслэлгүй гэж үзсэн	Төлбөрийн акт тогтоох	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Отгоннямж, Л.Туяа
5	Зардал	3	Хууль журмын үндэслэлгүй 2 ажилтанд шалнал урамшуулал, этгэмж, тусламжийг хэвтэйгуулан олгосон	1,350.00	Зөвлөмж өгөх	Зөвшилцсөн		Зөвлөмж өгөх	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Отгоннямж, Л.Туяа
6	Зардал	1	Хууль журмын үндэслэлгүй 3 ажилтанд шалнал урамшуулал, тусламж олгосон	1,684.16	Төлбөрийн акт тогтоох		Санал тайлбарыг үндэслэлгүй гэж үзсэн	Төлбөрийн акт тогтоох	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Отгоннямж, Л.Туяа
7	Зардал	1	Ажлын үр дүнгээр селс мөнгөн урамшууллыг 9 ажилтанд хэвтэйгуулан олгосон		Зөвлөмж өгөх	Зөвшилцсөн		Зөвлөмж өгөх	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Отгоннямж, Л.Туяа
8	Зардал	1	Үр чадамжын нэмэгдлийг 2 ажилтанд шалгуур үзүүлэлтгүй олгосон	1,393.20	Төлбөрийн акт тогтоох		Албан шаварлага болгохоор шийдвэрлэв	Албан шаварлага өгөх	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Отгоннямж, Л.Туяа



ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2020 оны 01 сарын 31 өдөр

Дугаар 01/02

Чойр

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон бүрэн эрхийн хүрээнд "Говьсүмбэр аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газар"-ын 2019 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

- ✓ Хууль журмын үндэслэлгүйгээр 3 ажилтанд 1,684.2 мянган төгрөгийн шагнал урамшуулал, тусламж олгосон, харилцагч байгууллагад нэхэмжилсэн дүнгээс илүү 8520/шилжүүлсэн 25.0 мянга, нийт 1,709.2 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 13 дугаар зүйлийн 13.1, 13.7, Төрийн албаны тухай хуулийн 51 дүгээр зүйлийн 51.2, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 1 дүгээр хавсралтын 1.7 дахь заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т "аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт, албан шаардлага өгөх ..." Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагын аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 3.1 дэх хэсгийг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Хууль журмын үндэслэлгүй шагнал урамшуулал, тусламж олгосон ба нэхэмжлэхээс илүү шилжүүлсэн нийт 1,709,168.00 төгрөгийг холбогдох этгээдээр төлүүлж, аймгийн Төрийн сан дахь Орон нутгийн орлогын /Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого/ 100220000954 тоот дансанд төвлөрүүлэх
2. Актын биелэлтийг 2020 оны 03 дугаар сарын 20-ны дотор гаргаж, Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын дарга Б.Отгончимэг, нягтлан бодогч Л.Туяа нарт хариуцуулав.

АКТЫГ

ТОГТООСОН¹:

АУДИТОР

Б.АНХТУЯА

ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Т.НАРАНБАЯР

ЗӨВШӨӨРСӨН:

ГОВЬСҮМБЭР

ХАРИЛЦАА,

БАЙГУУЛАЛТЫН ГАЗРЫН ДАРГА

АЙМГИЙН

БАРИЛГА,

Б.ОТГОНЧИМЭГ

ГАЗРЫН

ХОТ

НЯГТЛАН БОДОГЧ:

Л.ТУЯА

¹ Акт, албан шаардлагын биелэлт хангагдаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2.2-д "Төрийн аудитын байгууллагаас тавьсан албан шаардлага, төлбөрийн актыг цаг хугацаанд нь биелүүлээгүй тохиолдолд зөрчил гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь халах тухай саналыг төрийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ" гэж заасны дагуу хариуцагч албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулахаар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.

0800000123

Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын
2020 оны 01/02 дугаартай актын хавсралт

“Говьсүмбэр аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот, байгуулалтын газар”-ын актын
жагсаалт



№	Ажилчдын нэрс	Актын дүн	Тайлбар
1	Д.Ганзориг	1,185,243.00	Шагнал олгосон
2	С.Мөнхсаруул	200,000.00	Урамшуулал олгосон
3	Л.Туяа	298,925.00	Тусламж олгосон
4		25,000.00	Нэхэмжлэхээс илүү шилжүүлсэн
	Нийт дүн	1,709,168.00	



ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2020 оны 01 сарын 31 өдөр

Дугаар 02/03

Чойр

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон бүрэн эрхийн хүрээнд "Говьсүмбэр аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газар"-ын 2019 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

- ✓ Томилолтоор ажилласан хугацаанд нийт 60.0 мянган төгрөгийн хоолны зардлыг томилолтын зардалтай давхардуулан олгосон зөрчил байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 13 дугаар зүйлийн 13.1, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, 20.2.5, Засгийн газрын 2019 оны 6 дугаар тогтоолын хавсралтын 2 дугаар зүйлийн 2.1, 2.2 дахь заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1-12-т "аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт, албан шаардлага өгөх ..." Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагын аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 3.1 дэх хэсгийг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Хоолны зардлыг томилолтын зардалтай давхардуулан олгосон нийт 60,000.00 төгрөгийг холбогдох этгээдээр төлүүлж, аймгийн Төрийн сан дахь Орон нутгийн орлогын /Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого/ 100220000954 тоот дансанд төвлөрүүлэх
2. Актын биелэлтийг 2020 оны 03 дугаар сарын 20-ны дотор гаргаж, Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын дарга Б.Отгончимэг, нягтлан бодогч Л.Туяа нарт хариуцуулав.

АКТЫГ

ТОГТООСОН¹:

АУДИТОР

ХЯНАСАН:

Б.АНХТУЯА

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Г.НАРАНБАЯР

ЗӨВШӨӨРСӨН:

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН ГАЗРЫН
ХАРИЛЦАА, БАРИЛГА, ХОТ
БАЙГУУЛАЛТЫН ГАЗРЫН ДАРГА

Б.ОТГОНЧИМЭГ

НЯГТЛАН БОДОГЧ

Л.ТУЯА

¹ Акт, албан шаардлагын биелэлт хангагдаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2.2-д "Төрийн аудитын байгууллагаас тавьсан албан шаардлага, төлбөрийн актыг цаг хугацаанд нь биелүүлээгүй тохиолдолд зөрчил гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь халах тухай саналыг төрийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ" гэж заасны дагуу хариуцагч албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулахаар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.

0800000124

Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын
2020 оны 06/03 дугаартай актын хавсралт

"Говьсүмбэр аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот, байгуулалтын газар"-ын актын
жагсаалт



№	Ажилчдын нэрс	Актын дүн	Тайлбар
1	Б.Дэлгэрдалай	7,500.0	Хоолны зардлыг томилолтын зардалтай давхардуулан олгосон
2	Ө.Наранчулуун	7,500.0	
3	Д.Отгонгэрэл	7,500.0	
4	Б.Батчимэг	7,500.0	
5	Б.Уламсайхан	7,500.0	
6	Д.Мишээл	7,500.0	
7	Э.Баярмагнай	7,500.0	
8	Л.Туяа	7,500.0	
	Нийт дүн	60,000.00	



ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2020 оны 01 сарын 31 өдөр

Дугаар 03/04

Чойр

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон бүрэн эрхийн хүрээнд "Говьсүмбэр аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газар"-ын 2019 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

- ✓ Ажилтныг ажлаас үндэслэлгүйгээр чөлөөлсөн нь шүүхийн шийдвэрээр тогтоогдсон бөгөөд шийдвэрийн дагуу цалинг төсвөөс нөхөн олгосон боловч шийдвэр гаргасан буруутай этгээдээс авахаар авлага үүсгээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2, Захиргааны ерөнхий хуулийн 103 дугаар зүйлийн 103.1, 103.3 дахь заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т "аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт, албан шаардлага өгөх...", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагын аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 3.1 дэх хэсгийг үндэслэн **ТОГТООХ** нь:

1. Буруу халагдсан ажилтанд төсвөөс нөхөн олгосон нийт 1,176,920.00 төгрөгийг холбогдох этгээдээр төлүүлж, аймгийн Төрийн сан дахь Орон нутгийн орлогын /Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого/ 100220000954 тоот дансанд төвлөрүүлэх
2. Актын биелэлтийг 2020 оны 03 дугаар сарын 20-ны дотор гаргаж, Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын дарга Б.Отгончимэг, нягтлан бодогч Л.Туяа нарт хариуцуулав.

АКТЫГ

ТОГТООСОН¹:

АУДИТОР

ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Б.АНХТУЯА

Г.НАРАНБАЯР

ЗӨВШӨӨРСӨН:

ГОВЬСҮМБЭР

ХАРИЛЦАА,

БАЙГУУЛАЛТЫН ГАЗРЫН ДАРГА

Б.ОТГОНЧИМЭГ

НЯГТЛАН БОДОГЧИ

ГАЗРЫН

ХОТ

Л.ТУЯА

¹ Акт, албан шаардлагын биелэлт хангагдаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2.2-д "Төрийн аудитын байгууллагаас тавьсан албан шаардлага, төлбөрийн актыг цаг хугацаанд нь биелүүлээгүй тохиолдолд зөрчил гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь халах тухай саналыг төрийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ" гэж заасны дагуу хариуцагч албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулахаар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.

0800000125



ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2020 оны 01 сарын 31 өдөр

Дугаар 01/06

Чойр

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн "Говьсүмбэр аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газар"-ын 2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

- МУЗГ-аас тогтоосон ажлын 1 өдөрт явбал зохих км, норм нормативыг зөрчсөн, жолоочийн тооцооны хуудсанд спидометрийн заалт бичээгүй, 149.1 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, Засгийн газрын 2015 оны 184 дүгээр тогтоолын 2, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалын 5 дугаар зүйлийн 4 дэх заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т "аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт, албан шаардлага өгөх...", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагын аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 4.1 дэх заалтыг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

- Бүрдэл дутуу 149,068.00 төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх
- Албан шаардлагын биелэлтийг 2020 оны 03 дугаар сарын 20-ны дотор гаргаж, Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын дарга Б.Отгончимэг, нягтлан бодогч Л.Туяа нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ

ӨГСӨН¹:

АУДИТОР

Б.АНХТУЯА

ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Г.НАРАНБАЯР

ЗӨВШӨӨРСӨН:

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН ГАЗРЫН
ХАРИЛЦАА, БАРИЛГА, ХОТ
БАЙГУУЛАЛТЫН ГАЗРЫН ДАРГА

Б.ОТГОНЧИМЭГ

НЯГТЛАН БОДОГЧ

Л.ТУЯА

¹ Акт, албан шаардлагын биелэлт хангагдаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2.2-д "Төрийн аудитын байгууллагаас тавьсан албан шаардлага, төлбөрийн актыг цаг хугацаанд нь биелүүлээгүй тохиолдолд зөрчил гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь халах тухай саналыг төрийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ" гэж заасны дагуу хариуцагч албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулахаар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.

0800000183



ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2020 оны 01 сарын 31 өдөр

Дугаар 02/07

Чойр

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн "Говьсүмбэр аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газар"-ын 2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

- Барилга хот байгуулалтын сайдын тушаалыг зөрчин нийт 17,072.4 мянган төгрөгийн барилгын техник хяналтын зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан, 1,251.5 мянган төгрөгийн сургалтын зардлын анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу буюу сургалтад хамрагдсан хүний бүртгэл хийгдээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 13 дугаар зүйлийн 13.1, 13.7, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т "аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт, албан шаардлага өгөх...", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагын аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 4.1 дэх заалтыг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

- Нийт 18,323,914.00 төгрөгийн зориулалт бусаар зарцуулсан болон бүрдэл дутуу анхан шатны баримтуудын зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх
- Албан шаардлагын биелэлтийг 2020 оны 03 дугаар сарын 20-ны дотор гаргаж, Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын дарга Б.Отгончимэг, нягтлан бодогч Л.Туяа нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ

ӨГСӨН¹:

АУДИТОР

Б.АНХТУЯА

ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Г.НАРАНБАЯР

ЗӨВШӨӨРСӨН:

ГОВЬСҮМБЭР

АЙМГИЙН

ГАЗРЫН

ХАРИЛЦАА,

БАРИЛГА

ХОТ

БАЙГУУЛАЛТЫН ГАЗРЫН ДАРГА

Б.ОТГОНЧИМЭГ

НЯГТЛАН БОДООЧ

Л.ТУЯА

¹ Акт, албан шаардлагын биелэлт хангагдаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2.2-д "Төрийн аудитын байгууллагаас тавьсан албан шаардлага, төлбөрийн актыг цаг хугацаанд нь биелүүлээгүй тохиолдолд зөрчил гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь халах тухай саналыг төрийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ" гэж заасны дагуу хариуцагч албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулахаар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.

0800000184

Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын
... оны ... дугаартай албан шаардлагын хавсралт

“Говьсүмбэр аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот, байгуулалтын газар”-ын албан
шаардлагын жагсаалт

№	Ажилчдын нэрс	Актын дүн	Тайлбар
1	Залны түрээс	1,100,000.00	Зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан
2	Гадаад сургалт	2,748,000.00	
3	Гадаад сургалт	5,425,296.00	
4	Тоног төхөөрөмж	3,541,618.00	
5	Ширээ	934,700.00	
6	Компьютерийн үнэ	2,099,900.00	
7	Сандал	805,000.00	
8	Принтер	417,900.00	
9	Барилгын салбарын удирдах ажилтны сургалт зөвлөгөөн	651,500.00	Оролцогчдын бүртгэл хөтлөөгүй, гарын үсэг зуруулаагүй
10	Сургалтын материалын үнэ	600,000.00	
	Нийт дүн	18,323,914.00	



ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2020 оны 01 сарын 31 өдөр

Дугаар 02/08

Чойр

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн "Говьсүмбэр аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газар"-ын 2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

- Тайлант онд төрийн үйлчилгээний 2 ажилтанд нийт 1,393.2 мянган төгрөгийн ур чадварын нэмэгдлийг олгохдоо ажил дүгнэх шалгуур үзүүлэлтгүйгээр олгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 13 дугаар зүйлийн 13.1, 13.7, Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 4 дүгээр хавсралтын 3 дахь заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т "аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт, албан шаардлага өгөх ...", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагын аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 4.1 дэх заалтыг үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

- Ур чадварын нэмэгдлийг шалгуур үзүүлэлтийн дагуу дүгнэж олгох, цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх
- Албан шаардлагын биелэлтийг 2020 оны 03 дугаар сарын 20-ны дотор гаргаж, Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын дарга Б.Отгончимэг, нягтлан бодогч Л.Туяа нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ

ӨГСӨН¹:

АУДИТОР

ХЯНАСАЯ:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Б.АНХТУЯА

Г.НАРАНБАЯР

ЗӨВШӨӨРСӨН:

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН ГАЗРЫН
ХАРИЛЦАА, БАРИЛГА, ХОТ
БАЙГУУЛАЛТЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Б.ОТГОНЧИМЭГ

НЯГТЛАН БОДОГЧ

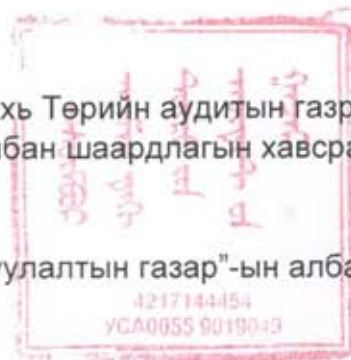
Л.ТУЯА

¹ Акт, албан шаардлагын биелэлт хангагдаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2.2-д "Төрийн аудитын байгууллагаас тавьсан албан шаардлага, төлбөрийн актыг цаг хугацаанд нь биелүүлээгүй тохиолдолд зөрчил гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь халах тухай саналыг төрийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ" гэж заасны дагуу хариуцагч албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулахаар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.

0800000187

Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын
2020 оны 03/08 дугаартай албан шаардлагын хавсралт

"Говьсүмбэр аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот, байгуулалтын газар"-ын албан
шаардлагын жагсаалт



№	Ажилчдын нэрс	Актын дүн	Тайлбар
1	О.Болор-эрдэнэ	700,550.00	Шалгуур үзүүлэлтгүй ур чадварын нэмэгдэл олгосон
2	Л.Туяа	692,669.00	
	Нийт дүн	1,393,219.00	