ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2024/45/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Ховд хот 2024 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 99047408 Цахим хаяг: boldbaatarkhu@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас: 99013699 Цахим хаяг:tsetsegsurena@audit.gov.mn Аудитор: Д.Балжинням Утас: 99435309 Цахим хаяг: baljinnyamd@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ИРГЭДИЙН ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН
ХУРЛЫН НАРИЙН БИЧГИЙН
ДАРГА Б.БАЯРСҮХ
ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 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.

Аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн 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 аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Аудитаар өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгөгдсөн шийдвэрийн хэрэгжилтийг биелүүлээгүй, байгууллагын үндсэн чиг үүрэгт хамааралгүй үйл ажиллагааг санхүүжүүлж, зардал бүртгэсэн, төсвийн захирагчийн зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг тухайн шатны төсвийн ерөнхий дансанд татан төвлөрүүлээгүй, ИТХ-ын даргын захирамжаар нэр бүхий төлөөлөгч нар гадаад улсад туршлага судлах сургалтад хамрагдсан зэрэг алдаа зөрчлүүд нь Төсвийн тухай хуулийн 7.7.-д “ Энэ хуулийн 43 дугаар зүйлд зааснаас бусад тохиолдолд төсвийн жил дуусахад төсвийн захирагчийн төсөв зарцуулах эрх нь дуусгавар болох бөгөөд төсвийн захирагчийн төсвийн зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг тухайн шатны төсвийн ерөнхий дансанд татан төвлөрүүлнэ“, 16.5.5 -д “ батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах “ гэсэн заалтуудтай нийцээгүй, “Тохиолдсон байх”, “Иж бүрэн байх”, “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх”, батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

ИТХ-ын үйл ажиллагааны чиг үүрэгт хамааралгүй иргэдийн хуралд суудалтай намуудад санхүүгийн дэмжлэг олгох санхүүжилтийг бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийн дансанд баталж, тухайн байгууллагын санхүүгийн тайланд үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ болж байна.

Аудитын гол асуудал

Нэмэлт дансны зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг татан төвлөрүүлж, санхүүгийн тайланд 46,554.4 мянган төгрөгийг авлагаар бүртгэсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал тайлант онд 8 зорилтын хүрээнд 58 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгаж, биелэлтийг 89.4 хувийн биелэлттэй гэж дүгнэгдсэн байна.

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 илэрхийлллээс 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 хэрэглэг

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**22,944,912.00**	**69,421,358.00**
33	**АВЛАГА**	3,806,780.00	46,554,496.00
335	**Бусад авлага**	3,806,780.00	46,554,496.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	3,806,780.00	46,554,496.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	19,138,132.00	22,866,862.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	1,400,000.00	360,000.00
354	**Хангамжийн материал**	17,738,132.00	22,506,862.00
35410	Бичиг хэргийн материал	00.00	14,100.00
35420	Аж ахуйн материал	1,071,334.00	1,071,334.00
35470	Бусад хангамжийн материал	16,666,798.00	21,421,428.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**77,891,688.31**	**79,999,135.40**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	77,891,688.31	79,999,135.40
392	**Биет хөрөнгө**	77,891,688.31	79,999,135.40
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	124,746,100.00	139,746,100.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-124,746,100.00	-139,746,100.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	91,580,127.00	123,526,927.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-68,995,918.83	-95,635,098.60
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	66,458,059.00	72,326,959.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-49,230,578.86	-58,299,652.00
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	38,055,000.00	38,055,000.00
39217	Ном	25,000.00	25,000.00
39301	Программ хангамж	1,050,000.00	2,300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,050,000.00	-2,300,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**100,836,600.31**	**149,420,493.40**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**3,674,822.00**	**46,435,038.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	3,674,822.00	46,435,038.00
413	**Өглөг**	3,674,822.00	46,435,038.00
4136	**Бусад өглөг**	3,674,822.00	46,435,038.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	3,674,822.00	26,056,438.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	00.00	20,378,600.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**97,161,778.31**	**102,985,455.40**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	97,161,778.31	102,985,455.40
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	169,177,150.00	169,177,150.00
51101	Өмч: - төрийн	169,177,150.00	169,177,150.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-72,015,371.69	-66,191,694.60
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-54,122,535.46	-72,015,371.69
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-17,892,836.23	5,823,677.09
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**100,836,600.31**	**149,420,493.40**

2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН (ТӨГРӨГӨӨР)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,252,217,900.00**	**1,263,885,673.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**00.00**	**32,820,773.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	00.00	32,820,773.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	32,820,773.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	32,820,773.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,252,217,900.00**	**1,231,064,900.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	00.00	10,700,000.00
131002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	00.00	10,700,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	735,336,000.00	409,118,600.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	526,000,000.00	129,118,600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	208,700,000.00	280,000,000.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	516,881,900.00	811,246,300.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	516,881,900.00	811,246,300.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,270,110,736.22**	**1,255,002,045.91**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,270,110,736.22**	**1,255,002,045.91**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,264,163,885.22	1,176,993,486.23
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	594,852,461.00	319,913,072.50
210101	Үндсэн цалин	137,640,100.00	199,038,664.00
210102	Нэмэгдэл	32,727,990.00	105,204,897.50
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,426,000.00	5,814,000.00
210104	Урамшуулал	419,058,371.00	9,855,511.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	22,664,055.00	38,262,261.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,556,213.22	26,061,096.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,830,142.71	3,202,032.02
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,464,114.17	2,561,625.69
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	346,689.37	585,227.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,466,895.53	5,852,280.26
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	24,515,394.00	22,922,884.32
210401	Бичиг хэрэг	1,445,400.00	1,320,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,685,950.00	16,705,932.30
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,771,544.00	4,733,752.02
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	196,000.00	162,500.00
2105	**Нормативд зардал**	00.00	300,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	300,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,409,500.00	1,461,000.00
210604	Урсгал засвар	1,409,500.00	1,461,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,038,600.00	9,929,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,038,600.00	9,929,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	269,809,637.00	432,191,690.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	268,046,137.00	430,616,690.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	750,000.00	900,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	214,000.00	246,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	54,000.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	744,500.00	375,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	347,874,238.22	352,013,077.91
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	295,027,065.00	302,988,277.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	33,617,485.00	20,686,125.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	19,229,688.22	28,338,675.91
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	5,946,851.00	78,008,559.68
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,400,000.00	30,378,600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	27,378,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,400,000.00	3,000,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	4,546,851.00	47,629,959.68
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-17,892,836.22**	**8,883,627.09**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	00.00	3,059,950.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00.00	3,059,950.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	00.00	-3,059,950.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-17,892,836.22**	**5,823,677.09**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	169,177,150.00	4,278,070.00	7,243,139,968.00	7,416,595,188.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	-13,248,000.00	-13,248,000.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**169,177,150.00**	**4,278,070.00**	**7,229,891,968.00**	7,403,347,188.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-560,010,877.94	-560,010,877.94
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**169,177,150.00**	**00.00**	**-72,015,371.69**	97,161,778.31
D01	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**169,177,150.00**	**00.00**	**-72,015,371.69**	97,161,778.31
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**169,177,150.00**	**00.00**	**-72,015,371.69**	97,161,778.31
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	5,823,677.09	5,823,677.09
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**169,177,150.00**	**00.00**	**-66,191,694.60**	102,985,455.40

2.4 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН (ТӨГРӨГӨӨР)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,252,217,900.00**	**1,231,064,900.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,252,217,900.00**	**1,231,064,900.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	00.00	10,700,000.00
131002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	00.00	10,700,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	735,336,000.00	409,118,600.00

131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	526,000,000.00	129,118,600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	208,700,000.00	280,000,000.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	516,881,900.00	811,246,300.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	516,881,900.00	811,246,300.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,247,671,049.00**	**1,183,434,940.32**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,247,671,049.00**	**1,183,434,940.32**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,246,271,049.00**	**1,153,056,340.32**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	595,331,068.00	310,140,800.00
210101	Үндсэн цалин	136,916,830.00	169,815,725.00
210102	Нэмэгдэл	32,598,389.00	124,346,623.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,426,000.00	7,025,222.00
210104	Урамшуулал	420,389,849.00	8,953,230.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	22,141,600.00	38,634,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,166,622.23	26,271,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,753,626.18	3,090,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,458,880.95	2,472,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	346,489.09	618,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,415,981.55	6,181,500.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	24,877,100.00	24,644,352.02
210401	Бичиг хэрэг	1,447,600.00	1,480,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,694,400.00	16,700,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,122,600.00	5,807,852.02
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	196,000.00	162,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	416,500.00	494,000.00
2105	**Нормативд зардал**	00.00	300,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	300,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,410,000.00	1,500,000.00
210604	Урсгал засвар	1,410,000.00	1,500,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,038,600.00	9,929,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,038,600.00	9,929,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	270,352,971.00	435,137,411.30
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	268,581,971.00	433,562,411.30
210803	Даатгалын үйлчилгээ	750,000.00	900,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	214,000.00	246,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	54,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	752,000.00	375,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	329,119,710.00	332,769,677.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	295,355,410.00	312,342,477.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	33,764,300.00	20,427,200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,400,000.00**	**30,378,600.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,400,000.00	30,378,600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	27,378,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,400,000.00	3,000,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	1,194,921.68
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**4,546,851.00**	**46,435,038.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	4,546,851.00	46,435,038.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	811,246,300.00	810,051,378.32
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	811,246,300.00	810,051,378.32
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	780,867,700.00	779,672,778.32
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	309,077,000.00	310,140,800.00
210101	Үндсэн цалин	167,470,500.00	169,815,725.00
210102	Нэмэгдэл	132,894,500.00	124,346,623.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,712,000.00	7,025,222.00
210104	Урамшуулал	00.00	8,953,230.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	38,634,600.00	38,634,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,271,500.00	26,271,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,090,800.00	3,090,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,472,600.00	2,472,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	618,200.00	618,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,181,500.00	6,181,500.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	25,433,400.00	24,644,352.02
210401	Бичиг хэрэг	1,480,000.00	1,480,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,700,000.00	16,700,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,513,400.00	5,807,852.02
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	162,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.00	494,000.00
2105	**Нормативд зардал**	308,300.00	300,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	308,300.00	300,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,500,000.00	1,500,000.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	1,500,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	10,000,000.00	9,929,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,000,000.00	9,929,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	342,553,400.00	341,753,849.30
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	340,758,400.00	340,178,849.30
210803	Даатгалын үйлчилгээ	900,000.00	900,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	246,000.00	246,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	54,000.00	54,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	375,000.00	375,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	53361000.00	52769677.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,900,000.00	32,342,477.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	20,461,000.00	20,427,200.00

213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	30378600.00	30,378,600.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	30,378,600.00	30,378,600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	27,378,600.00	27,378,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,000,000.00	3,000,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	811,246,300.00	810,051,378.32
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	811,246,300.00	810,051,378.32
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	13.00	14.00
620001	Удирдах ажилтан	02.00	02.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	09.00	09.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	02.00	03.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**419,818,600.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**419,818,600.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	373,383,562.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	93,383,562.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	93,383,562.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	280000000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	280,000,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**46,435,038.00**
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	46,435,038.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	409118600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	409,118,600.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	129,118,600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	280,000,000.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 94,100.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Залруулагдаагүй 3 зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс их байгаа тул "Хязгаарлалтай" дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар 3 зөрчил илэрснээс 7,000.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт, 87,100.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

3.1. Төлбөрийн акт

- Төсвийн захирагчийн төсвийн зарцуулагдаагүй 7,000.0 мянган төгрөгийн үлдэгдлийг байгууллагын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд шилжүүлж, авлагаар бүртгэсэн зөрчил дутагдал илэрлээ. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 7.7.-д " Энэ хуулийн 43 дугаар зүйлд зааснаас бусад тохиолдолд төсвийн жил дуусахад төсвийн захирагчийн төсөв зарцуулах эрх нь дуусгавар болох бөгөөд төсвийн захирагчийн төсвийн зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг тухайн шатны төсвийн ерөнхий дансанд татан төвлөрүүлнэ" гэсэн заалттай нийцээгүй байна.

3.2 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

3.2.1.Батлагдсан төсвийн зориулалт, зарцуулалттай холбоотой.

Илрүүлэлт.

Тайлант онд байгууллагын чиг үүрэгт хамааралгүй үйл ажиллагаанд 7,160.0 мянган төгрөгийн зардал санхүүжүүлж, зардал бүртгэсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 -д " батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах " гэсэнтэй нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийг 16.5.5 дахь заалтыг хэрэгжүүлэн ажиллаж, байгууллагын чиг үүрэгт хамааралгүй ажил гүйгээг санхүүжүүлэхгүй байх.

3.2.2.Нэмэлт санхүүжилтийн дансны зарцуулалттай холбоотой.

Илрүүлэлт.

Аймгийн Засаг даргын 2023 оны А/629 тоот "хөрөнгө оруулалтын эрх шилжүүлэх тухай" захирамжаар ИТХ-ын нэмэлт дансанд нутгийн өөрөө удирдах байгууллагын сонгуультан, ажилтны сургалт, сурталчилгаа арга хэмжээний зардал 80,000.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийн эрх олгогдож, ИТХ-ын даргын захирамжаар нэр бүхий төлөөлөгч нар гадаад улсад туршлага судлах сургалтад хамрагдсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.2.6 -д "Засгийн газар, Засаг даргын өргөн мэдүүлсэн төсвийн төсөл дэх төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээнд хамаарах өөрчлөлт нь энэ хуульд заасан төсвийн хөрөнгө оруулалтын төлөвлөлтийн шаардлагыг хангасан байх", 29^1.1.Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар шинээр хэрэгжүүлэх барилга байгууламжийн төсөл, арга хэмжээ нь энэ хуульд заасан шаардлагад нийцсэн, холбогдох аргачлалын шалгуур үзүүлэлтээр үнэлгээ өгч эрэмбэлсэн, эдийн засгийн үр ашиг, нийгмийн ач холбогдол бүхий төслүүд байна " гэсэнтэй нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж : Дээрх алдаа зөрчлийг төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн тайланд алдаа зөрчилд тооцож, үр дүнг шийдвэрлэсэн болно.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 5 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл *(/мянган төгрөгөөр/)*

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдааны утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс: Залруулсан		Үүнээс: Залруулаагүй		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	тоо	Дүн	тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
ИТХ								0	0				
Нийт дүн													

4.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл *(/мянган төгрөгөөр/)*

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	**Алдаа, зөрчлийн товч утга**	**Нийт алдаа, зөрчлийн дүн**		**Үүнээс: Төлбөрийн акт**		**Үүнээс: Албан шаардлага**		**Үүнээс: Зөвлөмж**		**Үүнээс: Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн**	
		Тоо	**Дүн**	**Тоо**	**Дүн**	**Тоо**	**Дүн**	**Тоо**	**Дүн**	**Тоо**	**Дүн**
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ИТХ	Чиг үүрэгт хамааралгүй зардал санхүүжүүлсэн	1	7,160.0					1	4,000,0		
	Төсвийн захирагчийн төсвийн зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг татан төвлөрүүлээгүй	1	7,000.0	1	7,000.0						
	Төсвийн хөрөнгийн үр дүн, үр ашгийг бууруулсан	1	80,000.0					1	80,000.0		
Нийт дүн		**1**	**94,160.0**	**1**	**7,000.0**			**1**	**94,160,0**		

4.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал *(/мянган төгрөгөөр/)*

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	**Алдаа, зөрчлийн товч утга**	**Нийт алдаа, зөрчлийн дүн**		**Үүнээс: Төлбөрийн акт**		**Үүнээс: Албан шаардлага**		**Үүнээс: Зөвлөмж**	
		Тоо	**Дүн**	**Тоо**	**Дүн**	**Тоо**	**Дүн**	**Тоо**	**Дүн**
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ИТХ	Алдаа илрээгүй								

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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1				1		
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	**1**	**1**				**1**		

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР