

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/125/НА-СТА-ТШЗ

Цахим
хуудас:
www.audit.mn

Хөвсгөл
аймаг

2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар

Утас:88883317 Цахим хаяг: Erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр

Утас: 99089114 Цахим хаяг: Tegshdelgerb@audit.gov.mn

Аудитор: С.Гансүх

Утас: 95908400 Цахим хаяг: gansukhsa@audit.gov.mn

Бэйкир Тилли Далайван аудит ХХК-ийн захирал: Д.Мягмарсүрэн

Утас: 99030170, Цахим хаяг: dalaivan.et@gmail.com

Бэйкир Тилли Далайван аудит ХХК-ийн аудитор: Б.Пүрэвсүрэн

Утас:99921600, Цахим хаяг: dalaivan.orkhon@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Хөвсгөл аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс: 7038 3793, Цахим шуудан: khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.26 № 01/182
танай _____-ны № _____-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ГАЗРЫН
ХАРИЛЦАА, БАРИЛГА ХОТ
БАЙГУУЛАЛТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Б.ГАНЗОРИГ ТАНАА

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хөвсгөл аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын 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.

Хөвсгөл аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газар нь 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Газар зохион байгуулалт, геодези зураг зүйн ерөнхий газраас 28 ширхэг 31,018.5 мянган төгрөгийн гэр интернэтийн төхөөрөмж хүлээн авч сумдын газрын даамлуудад олгосон байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар бараа материал, цалин, худалдан авах ажиллагаатай холбоотой нийт 81,875.7 мянган төгрөгийн 5 алдаа, зөрчил илэрснээс 250.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 30,062.7 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 51,564.0 мянган төгрөгийн 3 зөрчилд зөвлөмж хүргүүлэхээр шийдвэрлэсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 1 хөтөлбөр, 4 арга хэмжээний хүрээнд 94.6 хувийн биелэлтэй ажилласан 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.

6724040414


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.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  А.ОРДЭНЭБААТАР



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>88,095,864.34</u>	<u>124,197,982.54</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	88,095,864.34	124,197,982.54
351	Түүхий эд материал	506,120.00	506,120.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	506,120.00	506,120.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	42,491,839.80	46,694,313.00
354	Хангамжийн материал	45,097,904.54	76,997,549.54
35410	Бичиг хэргийн материал	31,158,849.66	30,061,714.66
35420	Аж ахуйн материал	7,877,912.27	7,877,912.27
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,842,367.61	10,173,467.61
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	12,000,000.00
35450	Барилгын засварын материал	54,025.00	68,025.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4,164,750.00	16,816,430.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>803,480,272.90</u>	<u>828,929,623.33</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	803,480,272.90	828,929,623.33
392	Биет хөрөнгө	753,480,272.90	778,929,623.33
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	611,406,306.95	611,406,306.95
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-44,875,555.19	-56,632,303.60
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	232,091,750.00	232,091,750.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-121,918,416.55	-151,838,416.51
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	342,113,962.65	428,746,618.65
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-285,706,612.13	-318,615,653.72
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	68,688,070.00	69,263,070.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-48,319,232.83	-54,085,748.44
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	12,285,900.00	30,879,900.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,285,900.00	-12,285,900.00
393	Биет бус хөрөнгө	50,000,000.00	50,000,000.00
39301	Програм хангамж	2,530,000.00	2,530,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,530,000.00	-2,530,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	50,000,000.00	50,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>891,576,137.24</u>	<u>953,127,605.87</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>24,734,298.83</u>	<u>1,300,555.11</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	24,734,298.83	1,300,555.11
413	Өглөг	24,734,298.83	1,300,555.11
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	24,734,298.83	1,300,555.11
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>866,841,838.41</u>	<u>951,827,050.76</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	866,841,838.41	951,827,050.76
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	215,142,362.40	215,142,362.40
51101	Өмч: - төрийн	215,142,362.40	215,142,362.40
512	Хуримтлагдсан үр дүн	468,327,949.60	553,313,161.95
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	468,327,949.60	468,327,949.60
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	84,985,212.35
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	183,371,526.41	183,371,526.41
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>891,576,137.24</u>	<u>953,127,605.87</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	873,703,192.40	1,443,783,470.97
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	32,567,791.40	127,219,706.37
120	Нийтлэг татварын бус орлого	32,567,791.40	31,018,536.37
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	32,567,791.40	31,018,536.37
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	10,535,345.00	31,018,536.37
124	Зээлийн орлого	00.00	96,201,170.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	841,135,401.00	1,316,563,764.60
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	585,353,000.00	1,112,941,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	585,055,400.00	1,100,496,200.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	297,600.00	12,445,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	255,782,401.00	203,622,064.60
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	144,769,264.00	203,622,064.60
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	840,400,939.97	1,358,798,258.62
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	840,400,939.97	1,358,798,258.62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	804,306,237.57	1,352,426,394.95
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	483,169,489.82	942,308,655.11
210101	Үндсэн цалин	388,670,764.39	526,315,496.75
210102	Нэмэгдэл	91,907,022.43	332,700,521.36
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	35,605,000.00
210104	Урамшуулал	2,591,703.00	47,687,637.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,474,909.01	117,626,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,440,260.50	79,985,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,758,659.97	9,455,857.57
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,219,420.04	7,515,877.90
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	951,751.95	1,878,969.52
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,104,816.55	18,789,695.01
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,197,200.00	26,022,077.43
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,251,261.00	3,942,563.73
210302	Түлш, халаалт	16,199,535.00	20,168,299.20
210303	Цэвэр, бохир ус	1,746,404.00	1,911,214.50
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	86,513,175.00	101,544,301.80
210401	Бичиг хэрэг	51,013,100.00	58,783,311.80
210402	Тээвэр, шатахуун	34,281,515.00	42,180,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	443,260.00	580,990.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24,638,843.00	19,823,000.00
210604	Урсгал засвар	24,638,843.00	19,823,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	44,302,723.00	38,865,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	44,302,723.00	38,865,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,720,140.00	17,144,474.67
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,089,540.00	17,144,474.67
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,289,757.74	89,092,785.94
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,887,354.00	14,919,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	74,402,403.74	74,173,185.94
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	36,094,702.40	6,371,863.67

Хөвсгөл аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,600,000.00	3,100,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,800,000.00	1,600,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	168,750.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,800,000.00	1,331,250.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	246,273.00	1,848,740.57
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	246,273.00	1,848,740.57
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	10,215,983.00	1,423,123.10
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	33,302,252.43	84,985,212.35
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	32,433,892.43	84,985,212.35

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	863,070,247.40	1,400,319,434.60
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	22,032,446.40	96,201,170.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	22,032,446.40	96,201,170.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	841,037,801.00	1,304,118,264.60
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	585,055,400.00	1,100,496,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	585,055,400.00	1,100,496,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	255,982,401.00	203,622,064.60
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	144,769,264.00	203,622,064.60
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	738,270,247.40	1,355,625,434.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	738,270,247.40	1,355,625,434.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	701,975,545.00	1,349,253,570.93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	462,732,200.00	941,008,100.00
210101	Үндсэн цалин	365,438,477.08	535,093,691.47
210102	Нэмэгдэл	85,477,919.92	324,593,151.53
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,224,100.00	35,565,000.00
210104	Урамшуулал	2,591,703.00	45,756,257.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,177,900.00	117,626,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,518,300.00	79,985,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,414,900.00	9,410,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,531,900.00	7,528,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	883,000.00	1,882,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,829,800.00	18,820,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,659,200.00	21,808,668.87
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,251,261.00	3,556,454.37
210302	Түлш, халаалт	16,199,535.00	15,963,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,208,404.00	2,289,214.50
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	65,127,045.00	58,325,590.00
210401	Бичиг хэрэг	31,207,485.00	31,545,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	32,988,000.00	26,642,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	443,260.00	137,940.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,957,268.00	33,827,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	15,260,000.00
210604	Урсгал засвар	16,957,268.00	18,567,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	44,302,723.00	34,113,000.00

Хөвсгөл аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

210702	Дотоод албан томилолт	44,302,723.00	34,113,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,139,640.00	66,291,922.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,509,040.00	66,291,922.50
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,879,569.00	76,253,089.56
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,879,569.00	76,253,089.56
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	36,294,702.40	6,371,863.67
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,800,000.00	3,100,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,800,000.00	1,600,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	1,500,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	246,273.00	1,848,740.57
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	246,273.00	1,848,740.57
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	10,215,983.00	1,423,123.10
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	124,800,000.00	44,694,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	124,800,000.00	44,694,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	124,800,000.00	44,694,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	124,800,000.00	44,694,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	124,800,000.00	44,694,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-124,800,000.00	-44,694,000.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/Төгрөгөөр/
					Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нэрэх үлдэгдэл	215,142,362.40	184,374,379.74	462,745,532.76	862,262,274.9
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	215,142,362.40	184,374,379.74	462,745,532.76	862,262,274.9
C07	Тайлант үеийн үр дүн				
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нэрэх үлдэгдэл	215,142,362.40	183,371,526.41	468,327,949.60	866,841,838.41
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нэрэх үлдэгдэл	215,142,362.40	183,371,526.41	468,327,949.60	866,841,838.41
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	215,142,362.40	183,371,526.41	468,327,949.60	866,841,838.41
D08	Тайлант үеийн үр дүн			84,985,212.35	84,985,212.35
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нэрэх үлдэгдэл	215,142,362.40	183,371,526.41	553,313,161.95	951,827,050.76

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/
		Тайлант оны

Хөвсгөл аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

засгийн ангилал		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,195,496,200.00	1,194,848,629.43
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,195,496,200.00	1,194,848,629.43
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,193,726,400.00	1,193,248,629.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	941,008,100.00	941,008,100.00
210101	Үндсэн цалин	541,894,800.00	535,093,691.47
210102	Нэмэгдэл	329,790,500.00	324,593,151.53
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	48,072,000.00	35,565,000.00
210104	Урамшуулал	21,250,800.00	45,756,257.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	117,626,100.00	117,626,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	79,985,700.00	79,985,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,410,100.00	9,410,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,528,100.00	7,528,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,882,000.00	1,882,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,820,200.00	18,820,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,924,300.00	21,808,668.87
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,172,600.00	3,556,454.37
210302	Түлш, халаалт	15,963,000.00	15,963,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,788,700.00	2,289,214.50
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,548,700.00	5,544,671.00
210401	Бичиг хэрэг	1,110,500.00	1,524,331.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,804,800.00	3,882,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	144,700.00	137,940.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,669,200.00	3,567,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,669,200.00	3,567,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,819,000.00	8,502,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,502,000.00	8,502,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	95000000.00	95192089.56
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	95,000,000.00	95,192,089.56
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1769800.00	1600000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,769,800.00	1,600,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,769,800.00	1,600,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,195,496,200.00	1,194,848,629.43
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,100,496,200.00	1,098,647,459.43
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,100,496,200.00	1,098,647,459.43
14	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР	00.00	96,201,170.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	40.00	40.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	37.00	37.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	02.00	02.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 81,875.7 мянган төгрөгийн 5 алдаа, зөрчил илэрснээс 250.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 30,062.7 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 51,564.0 мянган төгрөгийн 3 зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Шатахууны зарцуулалтыг шалгахын тулд жолоочийн тооцооны хуудсыг түүвэрлэн авч дахин тооцоход 250.0 мянган төгрөгийн шатахууныг илүү тооцон зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн

тухай хуулийн 6.4.1. төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах, ЗТХС-ын 2019 оны 390 тушаалаар батлагдсан "Автомашинь 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм" зэргийг зөрчсөн байна.

3.2 Албан шаардлага

Бараа материалын дансанд бичиг хэргийн материал 30 061.7 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байгаа нь буцаан төвлөрүүлэх мөнгийг бараа материалын үлдэгдлээр тайлагнаж нөөц үүсгэсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1. "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" Хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1.6."нөөцлөх шаардлагатай бараа, материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөх" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлангийн хугацаанд дээд газраас хөрөнгө бэлтгэх зорилгоор 50,010.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг шийдсэн боловч худалдан авалт хийхдээ худалдан авах ажиллагааны тендерийн материал шаардлага хангахгүй үнийн санал аваагүй, ашиг сонирхол үйлдээгүй, тендерийн бичиг баримтыг хангалттай боловсруулаагүй шалгуур үзүүлэлтээр үнэлээгүй худалдан авалт хийсэн байна. Энэ нь ТӨБЗГ-ын 2019 оны 271 тогтоолын 2.1.5. "эдийн засгийн тооцоо, үндэслэл, зах зээлийн үнийн харьцуулсан судалгаа, худалдан авах дээд, худалдах доод үнийн санал" гэсэн бичиг баримтуудыг бүрдүүлж ажиллаагүй ба нийцсэн бөгөөд зохистой батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Зөвлөмж: Хуулийн дагуу тухайн харилцаанд хамааралтай баримт, материалыг бүрдүүлж ажиллах.

2. Зардлын хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Цалингийн хүснэгтээр тооцсон цалин, Нийгмийн даатгалд тайлагнасан цалин 1,350.0 мянган төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнагдаж, 204.0 мянган төгрөгийн НДШимтгэл дутуу тайлагнасан байна. Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 102.1.5 цалин хөлсийг тооцох аргачлал ил тод, ойлгомжтой байх. "Нийгмийн даатгалын тухай" хуулийн 17.1.1-т "хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх" гэсэн заалт зөрчигдсөн ба нийцсэн бөгөөд зохистой батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Зөвлөмж: Цалингийн тооцооллыг үнэн зөв хийж тайлангуудыг тулган баталгаажуулж байх.

3. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

Бараа материалын дансанд бичиг хэргийн материал 30,061.7 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байгаа нь буцаан төвлөрүүлэх мөнгийг бараа материалын үлдэгдлээр тайлагнаж нөөц үүсгэсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1. "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" Хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1.6."нөөцлөх шаардлагатай бараа, материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөх" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн ба нийцсэн бөгөөд зохистой батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Зөвлөмж: Төсвийг бодитой үнэн зөв төсөвлөж, хэмнэлттэй зарцуулах

4. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

Анхан шатны баримтын иж бүрдэл дутуу орлого зарлагын баримт шаардах хуудас гарын үсэг зурагдаж тамга тэмдэг дарагддаггүй, няравын тайлан хангалтгүй, бараа материалын тайлан агуулахын бүртгэл хөтөлдөггүй, хөрөнгө бүртгэхдээ тушаал шийдвэр гаргадаггүй зэрэг зөрчил байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэсэн заалтыг зөрчсөн ба нийцсэн бөгөөд зохистой батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны зааврын дагуу бүртгэл хөтлөлтийг бүрэн хийж гүйцэтгэх

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг аудитын тайлан хүлээн авсан өдрөөс хойш 30 хоногийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 09 дүгээр сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/ мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн мөрдөн ажиллах	1	-					1	50,010.0				
Хөдөлмөрийн тухай хууль, "Нийгмийн даатгалын тухай" хуулийн дагуу цалингийн тооцооллыг үнэн зөв хийж тайлангуудыг тулган баталгаажуулж байх	1	1,554.0					1	1,554.0				
Автомашинны 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм"-ын дагуу машин тус бүрээр тооцож тооцоог хийх	1	250.0	1	250.0								
Төсвийн тухай хууль, төсвийг бодитой үнэн зөв төсөвлөж, хэмнэлттэй зарцуулах	1	30,061.7			1	30,061.7						
Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны зааварын дагуу бүртгэл хөтлөлтийг бүрэн	1						1					

хийж гүйцэтгэх											
Дүн	1	81,875.7	1	250.0	1	30,067.7	3	51,564.0			

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

N	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				
A	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			

