

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Дэлгэрмөрөн-Шишхэд голын сав газрын захиргааны 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/267/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 салбарын 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.

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 № 01/180
танай _____ -ны № _____ -Т

ДЭЛГЭРМӨРӨН-ШИШХЭД ГОЛЫН
САВ ГАЗРЫН ЗАХИРГААНЫ ДАРГА
Б.БОЛОРТУУЛ 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 Дэлгэрмөрөн-Шишхэд голын сав газрын захиргааны 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.

Дэлгэрмөрөн-Шишхэд голын сав газрын захиргаа 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

Байгаль орчин аялал жуулчлалын яамнаас 265,567.4 мянган төгрөгийн автомашиныг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар бараа материал болон цалингийн зардалтай холбоотой нийт 2,972.4 мянган төгрөгийн 3 алдаа, зөрчил илэрснээс 268.50 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 2,703.9 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд зөвлөмж хүргүүлэхээр шийдвэрлэсэн болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 5 зорилтын хүрээнд 35 арга хэмжээтэй батлуулж, 83.7 хувийн биелэлттэй 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.

6724040423


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

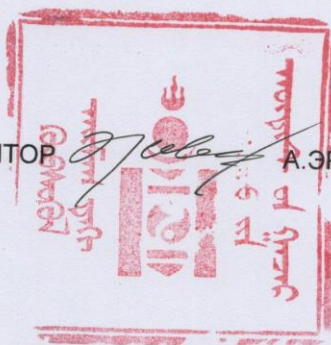
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 АДБООС-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.ЭРДЭНЭБААТАР



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	1,460,620.00	2,170,920.00
33	АВЛАГА	00.00	138,500.00
335	Бусад авлага	00.00	138,500.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	138,500.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,460,620.00	2,032,420.00
351	Түүхий эд материал	205,920.00	205,920.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	205,920.00	205,920.00
354	Хангамжийн материал	1,254,700.00	1,826,500.00
35410	Бичиг хэргийн материал	200,000.00	200,000.00
35420	Аж ахуйн материал	1,054,700.00	1,626,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	41,729,096.25	310,408,618.32
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	41,729,096.25	310,408,618.32
392	Биет хөрөнгө	41,729,096.25	310,408,618.32
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	53,245,750.00	318,813,246.50
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,921,916.72	-18,358,500.08
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	6,078,548.00	15,751,348.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,118,766.38	-6,401,593.95
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	9,443,009.84	9,552,809.84
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,997,528.49	-8,948,691.99
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	43,189,716.25	312,579,538.32
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	345,961.76
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	345,961.76
413	Өглөг	00.00	345,961.76
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	345,961.76
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	43,189,716.25	312,233,576.56
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	43,189,716.25	312,233,576.56
512	Хуримтлагдсан үр дүн	43,189,716.25	312,233,576.56
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	43,189,716.25	43,189,716.25
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	269,043,860.31
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	43,189,716.25	312,579,538.32

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	195,570,400.00	528,405,896.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	41,100,000.00	298,404,596.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	41,100,000.00	298,404,596.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	41,100,000.00	269,647,496.50
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	41,100,000.00	269,647,496.50
120009	Бусад орлого	00.00	28,757,100.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	154,470,400.00	230,001,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	151,165,400.00	230,001,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	151,165,400.00	230,001,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,305,000.00	00.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	3,305,000.00	00.00

Хөвсгөл аймгийн Дэлгэрмөрөн – Шишхэд голын сав газрын захиргааны 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	165,732,165.91	259,362,036.19
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	165,732,165.91	259,362,036.19
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	137,485,535.35	242,229,530.19
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	99,953,287.17	174,040,261.76
210101	Үндсэн цалин	76,432,078.95	112,952,813.87
210102	Нэмэгдэл	14,442,190.72	31,803,673.86
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,817,000.00	18,551,708.68
210104	Урамшуулал	4,262,017.50	10,732,065.35
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	12,494,161.00	21,711,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,496,029.49	14,763,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	999,532.83	1,771,077.76
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	799,626.34	1,380,539.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	199,906.52	345,134.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,999,065.82	3,451,348.16
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,243,971.27	25,796,894.00
210401	Бичиг хэрэг	544,500.00	984,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,900,000.00	6,118,960.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	947,121.27	980,034.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	734,400.00	17,713,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	3,117,950.00	00.00
2105	Нормативт зардал	524,800.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	524,800.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	299,600.00	129,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	129,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	299,600.00	00.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,812,500.00	4,014,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,812,500.00	4,014,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	309,000.00	7,288,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	32,000.00	5,991,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	79,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	67,000.00	101,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	210,000.00	396,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,848,215.91	9,247,574.43
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,704,400.00	2,577,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	8,143,815.91	6,670,574.43
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	28,246,630.56	17,132,506.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	17,087,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	17,087,500.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	28,246,630.56	45,006.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	28,246,630.56	45,006.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	29,838,234.09	269,043,860.31
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	29,838,234.09	269,043,860.31

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	154,470,400.00	258,758,400.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	28,757,100.00

Хөвсгөл аймгийн Дэлгэрмөрөн – Шишхэд голын сав газрын захиргааны 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	28,757,100.00
120009	Бусад орлого	00.00	28,757,100.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	154,470,400.00	230,001,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	151,165,400.00	230,001,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	151,165,400.00	230,001,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,305,000.00	00.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	3,305,000.00	00.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	154,470,400.00	258,758,400.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	154,470,400.00	258,758,400.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	126,223,769.44	241,487,394.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	99,953,287.17	173,694,300.00
210101	Үндсэн цалин	76,516,078.95	112,606,852.11
210102	Нэмэгдэл	14,442,190.72	31,803,673.86
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,733,000.00	18,551,708.68
210104	Урамшуулал	4,262,017.50	10,732,065.35
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	12,494,161.00	21,711,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,496,029.49	14,763,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	999,532.83	1,771,077.76
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	799,626.34	1,380,539.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	199,906.52	345,134.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,999,065.82	3,451,348.16
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,126,021.27	25,821,894.00
210401	Бичиг хэрэг	478,300.00	1,057,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,900,000.00	6,118,960.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	947,121.27	965,734.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	800,600.00	17,679,900.00
2105	Нормативт зардал	524,800.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	524,800.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	299,600.00	5,139,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	4,992,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	299,600.00	146,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,812,500.00	4,014,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,812,500.00	4,014,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	309,000.00	7,288,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	5,991,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	79,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	99,000.00	101,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	210,000.00	396,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,704,400.00	3,817,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,704,400.00	3,817,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	28,246,630.56	17,271,006.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	17,087,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	17,087,500.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	28,246,630.56	183,506.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	28,246,630.56	183,506.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	12,466,990.70	12,466,990.70
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	12,466,990.70	12,466,990.70
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-692,796.18	-692,796.18
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нэрэх үлдэгдэл	43,189,716.25	43,189,716.25
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нэрэх үлдэгдэл	43,189,716.25	43,189,716.25
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	43,189,716.25	43,189,716.25
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	269,043,860.31	269,043,860.31
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нэрэх үлдэгдэл	312,233,576.56	312,233,576.56

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	230,001,300.00	229,956,294.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	230,001,300.00	229,956,294.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	212,913,800.00	212,868,794.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	173,694,300.00	173,694,300.00
210101	Үндсэн цалин	107,500,900.00	112,606,852.11
210102	Нэмэгдэл	41,090,700.00	31,803,673.86
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,800,000.00	18,551,708.68
210104	Урамшуулал	14,302,700.00	10,732,065.35
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,711,900.00	21,711,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,763,800.00	14,763,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,737,200.00	1,771,077.76
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,389,500.00	1,380,539.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	347,600.00	345,134.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,473,800.00	3,451,348.16
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,435,200.00	4,435,194.00
210401	Бичиг хэрэг	468,000.00	482,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,529,600.00	2,377,560.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	828,000.00	965,734.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	609,600.00	609,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,146,800.00	5,139,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,000,000.00	4,992,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	146,800.00	146,800.00

2107	Томилолт, зочны зардал	2,774,600.00	2,774,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,774,600.00	2,774,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,333,500.00	1,296,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	79,500.00	79,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	103,000.00	101,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	35,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	396,000.00	396,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,817,500.00	3,817,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,817,500.00	3,817,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17,087,500.00	17,087,500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	17,087,500.00	17,087,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17,087,500.00	17,087,500.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	230,001,300.00	230,001,300.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	230,001,300.00	230,001,300.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	230,001,300.00	230,001,300.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	9.00	9.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	8.00	8.00

2.5 Аудит хийсэн нэмэлтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	28,618,600.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	28,618,600.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	28,618,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,386,700.00
210401	Бичиг хэрэг	575,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,741,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	17,070,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,240,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,240,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,991,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,991,900.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 17,573.1 мянган төгрөгийн 4 алдаа, зөрчил илэрснээс 156.1 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн тогтоож, 17,416.9 мянган төгрөгийн 3 зөрчилд зөвлөмж өгсөн. Тухайн байгууллагын алдаа зөрчил нь материаллаг түвшин даваагүй болно.

3.1 Төлбөрийн акт

Шатахууны зарцуулалтыг шалгахын тулд жолоочийн тооцооны хуудсыг түүвэрлэн авч дахин тооцоход 156.1 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 "Автомашин 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм" зэргийг зөрчсөн байна.

3.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага хариуцлага тооцох санал хүргүүлээгүй.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Авлага, өглөгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлангийн хугацааны эцэст буцсан гүйлгээнээс үйлдэлтэй 138.5 мянган төгрөгийн авлага, ХХОАТ-ын 345.9 мянган төгрөгийн өглөгийн үлдэгдэлтэй байна. Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 дахь заалтын дагуу "төсвийг зохистой удирдаж өр авлага үүсгэхгүй байх" гэсэн заалт зөрчигдөж байна.

Өгсөн зөвлөмж: Үүссэн авлагыг бүрэн барагдуулж, төсвийн хөрөнгийн үр ашгийг дээшлүүлж ажиллах

2. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлангийн хугацаанд цалингийн зардлаас ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийн зардалд 104.5 мянган төгрөг, бага үнэтэй түргэн элэгдэх эд зүйлсийн зардлаас барилгын материалын зардалд 16 586.5 мянган төгрөгийг гүйлгэн зарцуулсан байна. Энэ нь төсвийн тухай хуулийн 22.6.7.төсвийн шууд захирагч нь батлагдсан төсвийг энэ хуулийн 22.2.3-22.2.6-д заасан ангиллаар бүртгэж, тайлагнах, МУ-ын Сангийн сайдын 2021 оны 190-р тушаалыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цалинг тооцоолохдоо холбогдох хууль дүрмийг баримтлан ажиллах.

2. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Хагас жилийн санхүүгийн тайланд тусгагдсан цалин, цалингийн хүснэгтээр бодогдсон цалинтай 241.5 мянган төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнагдсан байна. Энэ нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын 3-р хавсралт Төсөвт байгууллагын Санхүүгийн тайлан бэлтгэх заавар зөрчигдөж байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цалинг тооцоолохдоо холбогдох хууль дүрмийг баримтлан ажиллах.

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

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
Хагас жилийн санхүүгийн тайланд тусгагдсан цалин, цалингийн хүснэгтээр бодогдсон цалинтай 241.5	1	241.5					1	241.5				

Хөвсгөл аймгийн Дэлгэрмөрөн – Шишхэд голын сав газрын захиргааны 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

мянган төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнагдсан байна.											
Тайлангийн хугацаанд цалингийн зардлаас ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийн зардалд 104.5 мянган төгрөг, бага үнэтэй түргэн элэгдэх эд зүйлсийн зардлаас барилгын материалын зардалд 16 586.5 мянган төгрөгийг гүйлгэн зарцуулсан байна.	1	16,691.0					1	16,691.0			
Тайлангийн хугацааны эцэст буцсан гүйлгээнээс үйлдэлтэй 138.5 мянган төгрөгийн авлага, ХХОАТ-ын 345.9 мянган төгрөгийн өглөгийн үлдэгдэлтэй байна.	1	484.5					1	484.5			
Шатахууны зарцуулалтыг шалгахын тулд жолоочийн тооцооны хуудсыг түүвэрлэн авч дахин тооцоход 156.1 мянган төгрөгийн шатахууныг илүү тооцон зарцуулсан байна.	1	156.1	1	156.1							
Дүн	4	17,573.1	1	156.1			3	17,416.9			

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо		Санал дүгнэлтийн хэлбэр
		Аудитад хамрагдсан	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр	

Хөвсгөл аймгийн Дэлгэрмөрөн – Шишхэд голын сав газрын захиргааны 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалт тай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс
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			