

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Стандарт хэмжил зүйн хэлтсийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/05/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.

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 № 01/183
танай _____-ны № _____-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН СТАНДАРТ,
ХЭМЖИЛ ЗҮЙН ХЭЛТСИЙН ДАРГА
Д.БАТЦООЖ 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 Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн 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 Стандарт, хэмжил зүйн хэлтэс 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

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 102,818.8 мянган төгрөгөөр өссөн үзүүлэлттэй байгаа нь Мэргэжлийн хяналтын газар татан буугдсантай холбоотой тээврийн хэрэгсэл, машин тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил зэрэг үндсэн хөрөнгүүдийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар нийт 46,901.9 мянган төгрөгийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой 4 алдаа, зөрчил илэрснээс 158.0 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 2 зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

Бусад асуудлын хэсэг

Хөвсгөл аймгийн Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг Стандарт, хэмжил зүйн газраас 90.5 хувиар үнэлсэн 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.

6724040408

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.ЭРДЭНЭБААТАР



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	<u>5,734,150.00</u>	<u>40,635,170.77</u>
33	АВЛАГА	00.00	1,650,000.00
335	Бусад авлага	00.00	1,650,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	1,650,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	5,734,150.00	38,985,170.77
351	Түүхий эд материал	00.00	11,870,467.87
35110	Тусгай зориулалттай материал	00.00	80,000.00
35130	Эм боох материал	00.00	11,790,467.87
354	Хангамжийн материал	5,734,150.00	27,114,702.90
35470	Бусад хангамжийн материал	5,734,150.00	27,114,702.90
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>178,944,167.32</u>	<u>281,762,985.10</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	178,944,167.32	281,762,985.10
392	Биет хөрөнгө	125,586,667.32	228,472,151.82
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	112,358,848.00	112,358,848.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18,993,230.10	-24,058,091.46
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	51,320,432.00	78,600,432.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-51,320,432.00	-78,600,432.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	34,354,810.00	172,085,835.80
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,387,840.00	-39,608,907.15
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	4,563,771.00	17,889,826.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,309,691.58	-10,195,359.88
393	Биет бус хөрөнгө	53,357,500.00	53,290,833.28
39301	Програм хангамж	400,000.00	400,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-200,000.00	-266,666.72
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	53,157,500.00	53,157,500.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>184,678,317.32</u>	<u>322,398,155.86</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>00.00</u>	<u>1,650,000.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	1,650,000.00
413	Өглөг	00.00	44,990,093.30
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	44,990,093.30
414	Урьдчилж орсон орлого	00.00	1,650,000.00
41440	Бусад урьдчилж орсон орлого	00.00	1,650,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>184,678,317.32</u>	<u>275,758,062.56</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	184,678,317.32	275,758,062.56
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	169,019,103.00	169,019,103.00
51101	Өмч: - төрийн	169,019,103.00	169,019,103.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-66,471,729.17	24,608,016.07
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-66,471,729.17	-66,471,729.17
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	91,079,745.24
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	82,130,943.49	82,130,943.49
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>184,678,317.32</u>	<u>322,398,155.86</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

			/Төгрөгөөр/
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	234,997,325.00	695,773,557.17
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	96,764,825.00	297,936,317.17
120	Нийтлэг татварын бус орлого	96,764,825.00	297,936,317.17
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	96,764,825.00	297,936,317.17
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	64,200,714.00	100,203,410.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	32,564,111.00	197,732,907.18
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	138,232,500.00	379,933,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	138,232,500.00	379,933,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	137,232,500.00	379,933,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	208,620,460.36	577,239,431.93
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	208,620,460.36	577,239,431.93
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	183,274,734.11	522,163,896.93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	126,905,664.15	304,174,440.02
210101	Үндсэн цалин	97,573,789.75	200,400,846.82
210102	Нэмэгдэл	18,975,439.40	74,495,083.38
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,205,000.00	16,393,000.00
210104	Урамшуулал	3,151,435.00	12,885,509.82
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	16,459,270.60	38,540,330.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,444,407.26	26,316,228.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,308,353.28	3,107,512.23
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,046,681.62	2,431,010.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	241,802.24	608,055.26
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,418,026.20	6,077,525.03
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	9,416,200.00	64,406,293.30
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,201,776.58	3,998,619.15
210302	Түлш, халаалт	6,690,252.02	58,113,764.75
210303	Цэвэр, бохир ус	1,524,171.40	2,293,909.40
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,931,500.00	11,553,240.00
210401	Бичиг хэрэг	395,600.00	4,395,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,989,200.00	2,500,630.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,383,300.00	2,357,410.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	171,550.00	300,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	991,850.00	2,000,000.00
2105	Нормативт зардал	394,100.00	13,566,212.02
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	394,100.00	13,566,212.02
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,360,200.00	6,379,060.00
210604	Урсгал засвар	744,000.00	6,379,060.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,374,200.00	21,804,470.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,374,200.00	21,804,470.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,170,394.00	32,050,694.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	29,804,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	350,000.00	343,100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	176,000.00	172,500.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	170,494.00	161,494.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	51,500.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	193,400.00	500,000.00
210807	Газрын төлбөр	64,000.00	86,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	2,157,000.00	928,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,263,205.36	29,689,156.61
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	318,609.00	504,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	827,700.00	368,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	7,116,896.36	28,816,256.61
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	25,345,726.25	55,075,535.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	446,400.00	9,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	446,400.00	9,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	24,899,326.25	46,075,535.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	24,899,326.25	23,075,535.00
213304	Хөрөнгийн		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>26,376,864.64</u>	<u>118,579,745.24</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	27,500,000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	27,500,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-27,500,000.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>26,376,864.64</u>	<u>91,079,745.24</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>202,433,214.00</u>	<u>498,040,670.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<u>64,200,714.00</u>	<u>118,152,470.00</u>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	64,200,714.00	100,203,410.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	64,200,714.00	100,203,410.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	64,200,714.00	100,203,410.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>138,232,500.00</u>	<u>379,933,800.00</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	138,232,500.00	379,933,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	137,232,500.00	379,933,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>201,503,214.00</u>	<u>496,466,270.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>201,503,214.00</u>	<u>496,466,270.00</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>176,157,487.75</u>	<u>441,390,735.00</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	126,905,664.15	304,174,440.02
210101	Үндсэн цалин	97,573,789.75	200,400,846.82
210102	Нэмэгдэл	18,975,439.40	74,495,083.38
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,205,000.00	16,393,000.00
210104	Урамшуулал	3,151,435.00	12,885,509.82
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	16,459,270.60	38,540,330.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,444,407.26	26,316,228.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,308,353.28	3,107,512.23
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,046,681.62	2,431,009.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	241,802.24	608,055.42
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,418,026.20	6,077,524.57
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	9,416,200.00	19,416,200.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,201,776.58	3,998,619.15

210302	Түлш, халаалт	6,690,252.02	13,123,671.45
210303	Цэвэр, бохир ус	1,524,171.40	2,293,909.40
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,931,150.00	11,552,610.00
210401	Бичиг хэрэг	395,600.00	4,395,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,989,200.00	2,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,383,300.00	2,357,410.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	171,550.00	300,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	991,500.00	2,000,000.00
2105	Нормативт зардал	394,100.00	6,599,400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	394,100.00	6,599,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,360,200.00	6,379,060.00
210604	Урсгал засвар	744,000.00	6,379,060.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,374,200.00	21,805,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,374,200.00	21,805,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,170,394.00	32,050,694.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	29,804,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	350,000.00	343,100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	176,000.00	172,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	170,494.00	161,494.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	51,500.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	193,400.00	500,000.00
210807	Газрын төлбөр	64,000.00	86,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	2,157,000.00	928,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,146,309.00	872,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	318,609.00	504,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	827,700.00	368,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	25,345,726.25	55,029,935.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг		23,000,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		23,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	446,400.00	9,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	446,400.00	9,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	24,899,326.25	23,029,935.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	24,899,326.25	22,470,475.00
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		559,460.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	930,000.00	1,620,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	930,000.00	1,620,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	930,000.00	1,620,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	930,000.00	1,620,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	930,000.00	1,620,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-930,000.00	-1,620,000.00

2.4 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	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	169,019,103.00	82,130,943.49	-92,848,593.81	158,301,452.68
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	169,019,103.00	82,130,943.49	-92,848,593.81	158,301,452.68
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	21,456,166.66	21,456,166.66
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	169,019,103.00	82,130,943.49	-66,471,729.17	184,678,317.32
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	169,019,103.00	82,130,943.49	-66,471,729.17	184,678,317.32
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	169,019,103.00	82,130,943.49	-66,471,729.17	184,678,317.32
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	91,079,745.24	91,079,745.24
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	169,019,103.00	82,130,943.49	24,608,016.07	275,758,062.56

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	442,383,800.00	434,666,735.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	442,383,800.00	434,666,735.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	441,383,800.00	433,666,735.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	311,174,800.00	304,174,440.02
210101	Үндсэн цалин	199,163,300.00	200,400,846.82
210102	Нэмэгдэл	84,048,200.00	74,495,083.38
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	15,790,500.00	16,393,000.00
210104	Урамшуулал	12,172,800.00	12,885,509.82
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,896,800.00	38,540,330.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,449,900.00	26,316,228.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,111,700.00	3,107,512.23
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,489,400.00	2,431,009.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	622,300.00	608,055.42
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,223,500.00	6,077,524.57
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,416,200.00	19,416,200.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	999,500.00	3,998,619.15
210302	Түлш, халаалт	17,092,000.00	13,123,671.45
210303	Цэвэр, бохир ус	1,324,700.00	2,293,909.40
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,695,200.00	11,552,610.00
210401	Бичиг хэрэг	4,395,200.00	4,395,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,500,000.00	2,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,500,000.00	2,357,410.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	300,000.00	300,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,000,000.00	2,000,000.00
2105	Нормативт зардал	6,600,000.00	6,599,400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,600,000.00	6,599,400.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,000,000.00	7,999,060.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,620,000.00	1,620,000.00
210604	Урсгал засвар	6,380,000.00	6,379,060.00
2107	Томилолт, зочны зардал	12,500,000.00	12,461,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	12,500,000.00	12,461,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	32,224,200.00	32,050,694.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,850,000.00	29,804,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	350,000.00	343,100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	172,500.00	172,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	260,000.00	161,494.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	67,500.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.00	500,000.00
210807	Газрын төлбөр	86,000.00	86,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	928,200.00	928,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	876,600.00	872,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	504,900.00	504,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	371,700.00	368,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,000,000.00	1,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000,000.00	1,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	1,000,000.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	442,383,800.00	434,666,735.00
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	379,933,800.00	357,463,325.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	379,933,800.00	357,463,325.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	62,450,000.00	77,203,410.00
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	62,450,000.00	77,203,410.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	37.00	37.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	18.00	18.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	14.00	14.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	3.00	3.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	18.00	18.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	7.00	7.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	11.00	11.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 46,901.9 мянган төгрөгийн 4 алдаа, зөрчил илэрснээс 158.0 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 2 зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

Залруулсан алдаа:

Цалин хөлсний зардлаас ажил олгогчийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардалд 155.0 мянган төгрөгийг бүлэг хооронд гүйлгэж 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, Сангийн сайдын 2021 оны 190-р тушаал зэрэг заалтууд зөрчигдсөн байна.

3.1 Төлбөрийн акт

Ажил хавсран гүйцэтгэж буй ажилтны цалинг тооцоолохдоо хавсран ажиллаж буй албан тушаалын цалингаар бус өөрийн үндсэн ажлын цалингаар тооцон 106.7 мянган төгрөгийн цалин илүү бодож олгосон байна. Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 56.2."Энэ хуулийн 56.1-д заасны дагуу ажиллах ажилтанд гүйцэтгэх ажил үүрэгт нь тохирох цалин хөлсийг нэмж олгоно".гэсэн заалтыг 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. Биет бус хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Байгууллагын гаражийн газар, газар эзэмших эрхийн гэрчилгээ болон санхүүгийн бүртгэлд 2126 м.кв талбайтай боловч улсын цахим бүртгэлийн нэгдсэн системд 1198м.кв талбайтай 928 м.кв талбайн зөрүүтэй байна.Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 71.1.1 үндсэн хөрөнгөд гарсан хөдөлгөөн, өөрчлөлтийг нягтлан бодохын дэлгэрэнгүй бүртгэлд тусгасан байх, техник, технологийн баримт бичгийг гүйцэд бүрдүүлсэн байх; Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4.үнэн зөв байх, Засгийн газрын 2020 оны "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай" 10-р тогтоолын 7 дахь заалт зэргийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 дахь заалтын дагуу "төсвийг зохистой удирдаж өр авлага үүсгэхгүй байх" гэсэн заалтын дагуу авлага өглөг үүсгэхгүй байх

2. Авлага өглөгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлангийн хугацааны эцэст үнэт цаасны 1 650.0 мянган төгрөгийн авлага, халаалтын зардалтай холбоотой 44 990.0 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

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 алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		ИЙГ ТУСГ АХГУ И ОРХ ИГД	Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж		
	Тоо	Дүн		Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн	
						Тоо	Дүн	Тоо	Дүн			
Цалин хөлсний зардлаас ажил олгогчийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардалд 155.0 мянган төгрөгийг бүлэг хооронд гүйлгэж зарцуулсан байна	1	155.0					1	155.0				
Дүн	1	155.0					1	155.0				

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
Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 56.1, 56.2-д заалтын мөрдөх	1	106.7	1	106.7								
Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 дахь заалтын дагуу "төсвийг зохистой удирдаж өр авлага үүсгэхгүй байх" гэсэн заалтын дагуу авлага өглөг үүсгэхгүй байх	1	46,640.0					1	46,640.0				
Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Засгийн газрын 2020 оны 10-р тогтоолын дагуу арга хэмжээ авч бүртгэлд үнэн зөв тусгах							1	-				
Дүн			1	106.7			2	46,640.0				

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо			Санал дүгнэлтийн хэлбэр				
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс таггалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
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			