

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Статистикийн хэлтсийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/01/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 Орхон аймаг дахь салбарын захирал: Д.Мягмарсүрэн

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

Бэйкир Тилли Далайван аудит ХХК-ийн Орхон аймаг дахь салбарын 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:khuvs gul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.26 № 01/105
танай _____-ны № _____-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН
СТАТИСТИКИЙН ХЭЛТСИЙН ДАРГА
Б.БАЗАРДАМБУУ 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 Статистикийн 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 Статистикийн хэлтсийн 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

Үндэсний Статистикийн хорооны шийдвэрээр Өрхийн нийгэм эдийн засгийн судалгаа, Ажиллах хүчний судалгаа, Ардчилсан засаглалын судалгаа, Цаг ашиглалтын судалгаа, Хагас болон бүтэн жилийн мал тооллого, 5 жилд нэг удаа явагддаг Нийгмийн үзүүлэлтийн түүвэр судалгаа, Амьдрах орчин аюулгүй байдлын судалгаа зэрэг 10-аад төрлийн судалгаа явагдаж улсын төсвөөс 249,231.6 мянган төгрөг зарцуулсан байна

Аудитын гол асуудал

Аудитаар нийт 2,518.4 мянган төгрөгийн 3 алдаа, зөрчил илэрснээс 2,400.0 мянган төгрөгийн 2 алдааг залруулж, 118.4 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 2 зорилт, 13 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, батлуулсан бөгөөд гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилтийг 94.4 хувийн биелэлттэйгээр дүгнэгдсэн байна.

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

6724040137

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 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 *[Signature]* А.ЭРДЭНЭБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,599,987.00	2,040,383.32
33	АВЛАГА	0.00	118,396.32
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.00	118,396.32
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,599,987.00	1,921,987.00
354	Хангамжийн материал	1,599,987.00	1,921,987.00
35410	Бичиг хэргийн материал	827,000.00	827,000.00
35420	Аж ахуйн материал	368,700.00	368,700.00
35470	Бусад хангамжийн материал	404,287.00	726,287.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	133,905,591.73	120,961,095.79
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	133,905,591.73	120,961,095.79
392	Биет хөрөнгө	133,905,591.73	119,682,762.46
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	82,500,000.00	80,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,499,999.98)	(14,999,999.94)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	73,518,647.00	74,563,647.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,032,140.40)	(22,771,969.71)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	9,019,000.00	9,019,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,599,914.89)	(6,127,914.89)
393	Биет бус хөрөнгө	0.00	1,278,333.33
39301	Программ хангамж	450,000.00	1,750,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(450,000.00)	(471,666.67)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	135,505,578.73	123,001,479.11
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	599,080.00	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	599,080.00	-
413	Өглөг	599,080.00	-
4136	Бусад өглөг	599,080.00	-
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	599,080.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	134,906,498.73	123,001,479.11
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	134,906,498.73	123,001,479.11
512	Хуримтлагдсан үр дүн	134,906,498.73	123,001,479.11
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	31,243,204.84	134,906,498.73
51220	Тайлант үеийн үр дүн	103,663,293.89	(11,905,019.62)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	135,505,578.73	123,001,479.11

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	503,170,266.11	455,925,225.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	114,039,773.11	2,400,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	114,039,773.11	2,400,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	114,039,773.11	2,400,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	114,039,773.11	2,400,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө		1,300,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Материал		1,100,000.00

Хөвсгөл аймгийн Статистикийн хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	389,130,493.00	453,525,225.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	119,800,500.00	204,293,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	119,800,500.00	204,293,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	269,329,993.00	249,231,625.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,000,000.00	5,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	264,329,993.00	244,231,625.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	399,506,972.22	467,830,244.62
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	399,506,972.22	467,830,244.62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	398,937,282.48	467,266,935.98
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	103,726,998.10	216,378,003.77
210101	Үндсэн цалин	75,486,747.91	131,723,186.01
210102	Нэмэгдэл	19,499,013.39	61,982,053.76
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,903,000.00	10,910,000.00
210104	Урамшуулал	4,838,236.80	11,762,764.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	12,691,556.16	27,029,838.27
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,630,258.32	18,372,578.18
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,015,324.38	2,164,315.06
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	812,259.62	1,731,452.06
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	203,064.81	432,862.97
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,030,649.03	4,328,630.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,419,683.00	40,816,698.00
210401	Бичиг хэрэг	634,100.00	1,315,430.00
210402	Тээвэр, шатахуун	0.00	38,676,268.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	660,583.00	800,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	125,000.00	25,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.00	18,000.00
210604	Урсгал засвар	0.00	18,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	271,019,646.00	165,838,530.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	270,157,573.00	165,091,570.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	689,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	309,273.00	35,460.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	22,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх,бэлтгэх	552,800.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,079,399.22	17,185,865.94
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	1,896,370.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	139,100.00	0.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	9,940,299.22	15,289,495.94
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	569,689.74	563,308.64
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	182,400.00	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	182,400.00	500,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт,шилжүүлэг	387,289.74	
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	387,289.74	
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	63,308.64
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	63,308.64
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	103,663,293.89	(11,905,019.62)

5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	103,663,293.89	(11,905,019.62)
---	-------------------------	----------------	-----------------

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /Төгрөгөөр/
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	389,130,493.00	453,525,225.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	389,130,493.00	453,525,225.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	119,800,500.00	204,293,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	119,800,500.00	204,293,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	269,329,993.00	249,231,625.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,000,000.00	5,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	264,329,993.00	244,231,625.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	389,130,493.00	452,480,225.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	389,130,493.00	452,480,225.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	388,560,803.26	451,916,916.36
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	103,726,998.10	216,496,399.57
210101	Үндсэн цалин	75,486,747.91	135,579,893.05
210102	Нэмэгдэл	19,499,013.39	58,285,574.04
210103	Унаа, хоолны хөнгөлөлт	3,903,000.00	11,011,999.48
210104	Урамшуулал	4,838,236.80	11,618,933.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	12,691,556.16	27,029,838.27
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,630,258.32	18,380,242.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,015,324.38	2,162,499.13
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	812,259.62	1,729,919.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	203,064.81	432,579.84
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,030,649.03	4,324,597.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,665,083.00	2,300,000.00
210401	Бичиг хэрэг	634,100.00	500,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун		600,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	660,583.00	800,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	370,400.00	400,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.00	200,000.00
210604	Урсгал засвар	0.00	200,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	270,338,066.00	205,390,678.52
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	269,475,993.00	203,843,718.52
210803	Даатгалын үйлчилгээ		689,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	309,273.00	35,460.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо		22,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх,бэлтгэх	552,800.00	800,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	139,100.00	500,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		200,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	139,100.00	300,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	569,689.74	563,308.64
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	182,400.00	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	182,400.00	500,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт,шилжүүлэг	387,289.74	
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	387,289.74	
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	63,308.64
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	63,308.64

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)		1,045,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН(V)		1,045,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		1,045,000.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ		1,045,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		1,045,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	1,045,000.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	134,906,498.73	134,906,498.73
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	134,906,498.73	134,906,498.73
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт		
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	134,906,498.73	134,906,498.73
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-11,905,019.62	-11,905,019.62
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	123,001,479.11	123,001,479.11

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Өөрчлөлт
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	204,293,600.00	204,252,697.84	40,902.16
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	204,293,600.00	204,252,697.84	40,902.16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	203,793,600.00	203,752,697.84	40,902.16
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	177,100,400.00	177,100,399.57	0.43
210101	Үндсэн цалин	113,846,600.00	96,183,893.05	17,662,706.95
210102	Нэмэгдэл	41,789,100.00	58,285,574.04	16,496,474.04
210103	Унаа, хоолны хөнгөлөлт	10,239,600.00	11,011,999.48	-772,399.48
210104	Урамшуулал	11,225,100.00	11,618,933.00	-393,833.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22,137,500.00	22,105,338.27	32,161.73
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,053,500.00	15,031,582.81	21,917.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,771,000.00	1,768,539.13	2,460.87
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,416,800.00	1,414,751.29	2,048.71
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	354,200.00	353,787.84	412.16
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,542,000.00	3,536,677.20	5,322.80
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,300,000.00	2,300,000.00	00.00
210401	Бичиг хэрэг	500,000.00	500,000.00	00.00
210402	Тээвэр, шатахуун	600,000.00	600,000.00	00.00

Хөвсгөл аймгийн Статистикийн хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	800,000.00	800,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	400,000.00	400,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	200,000.00	200,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	200,000.00	200,000.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,555,700.00	1,546,960.00	8,740.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	689,500.00	689,500.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	44,200.00	35,460.00	8,740.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00	00.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх,бэлтгэх	800,000.00	800,000.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	500,000.00	500,000.00	00.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	200,000.00	200,000.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	300,000.00	300,000.00	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	500,000.00	500,000.00	00.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	500,000.00	500,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	500,000.00	00.00
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		40,902.16	-40,902.16
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		40,902.16	-40,902.16
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	204,293,600.00	204,293,600.00	00.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	204,293,600.00	204,293,600.00	00.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	204,293,600.00	204,293,600.00	00.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	7.00	7.00	00.00

2.5 Аудит хийсэн нэмэлтийн тайлан

Ангилал	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	249,231,625.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	249,231,625.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	249,209,218.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	39,396,000.00
210101	Үндсэн цалин	39,396,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,924,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,348,660.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	393,960.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	315,168.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	78,792.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	787,920.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,045,000.00
210601	Багаж,техник, хэрэгсэл	1,045,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	203,843,718.52
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	203,843,718.52
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	22,406.48
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас,санхүүжилт	22,406.48
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,406.48
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	249,231,625.00
13	ТУСЛАМЖ,САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	249,231,625.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	249,231,625.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	244,231,625.00
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ(III)=(II)-(I)	00.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2,518.4 мянган төгрөгийн 3 алдаа, зөрчил илэрснээс 2,400.0 мянган төгрөгийн 2 алдааг залруулж, 118.4 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

Залруулсан алдаа:

- Шатахууны гэрээний дагуу төлбөрийн дүнгээс тооцох 3%-ын урамшуулал 1 100.0 мянган төгрөгийн шатахууны урамшууллыг бүртгэлд тусгаагүй, үнэ төлбөргүй орлогыг бүртгээгүй байна. Төсвийн тухай хуулийн 5.1.2-т "төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх," Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4.5-д "Нягтлан бодох бүртгэлд бүх орлогыг заавал бүртгэнэ" гэсэн заалтууд зөрчигдөж байна.
- Тайлант онд дээд газраас ирүүлсэн санхүүгийн программыг биет бус хөрөнгөд бүртгэж аваагүй байна. Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтад УСНББОУС бусад 4.49 Биет бус хөрөнгийг түүний үр ашигтай ашиглах хугацааны туршид системтэйгээр хорогдуулж, хорогдлын хэмжээгээр зардлаар хүлээн зөвшөөрч бүртгэнэ. гэсэн заалт зөрчсөн байна.

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй

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 ХХОАТ-тай холбоотой 118.3 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй байна. Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 дахь заалтын дагуу "төсвийг зохистой удирдаж өр авлага үүсгэхгүй байх" гэж заасныг мөрдөж ажиллаагүй ба нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн дагуу цаашид авлага өглөг үүсгэхгүй байх.

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

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/			
							Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан	Залруулагүй		
Шатахууны гэрээний дагуу төлбөрийн	1	1,100.0			1	1,100.0		1,100		

Хөвсгөл аймгийн Статистикийн хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

дүнгээс тооцох 3%-ын урамшуулал 1,100.0 мянган төгрөгийн шатахууны урамшууллыг бүртгэлд тусгаагүй, үнэ төлбөргүй орлогыг бүртгээгүй байна.							1			
Тайлант онд дээд газраас ирүүлсэн санхүүгийн программыг биет бус хөрөнгөд бүртгэж аваагүй байна.	1	1,300.0			1	1,300.0	1	1,300		
Дүн	2	2,400.0			2	2,400.0	2	2,400		

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
Тайлангийн хугацааны эцэст ХХОАТ-тай холбоотой 118.3 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй байна.	1	118.3					1	118.3				
Дүн	1	118.3					1	118.3				

Тав. 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 Статистикийн хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалт ай	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			