

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: **ХӨА-2024/180/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:khuvsugul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.26 № 01/124
танай _____-ны № _____-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ТАТВАРЫН
ХЭЛТСИЙН ДАРГА Ч.ХУНШАГАЙ
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 Татварын 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 Татварын 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

Тайлант онд улсын төсвөөс 1,809,847.5 мянган төгрөг, 349,782.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 1,674.2 мянган төгрөгийн бараа материал, Мөрөн сумын Засаг даргын тамгын газраас 39,674.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бүртгэж тайлагнасан.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар бараа материалын худалдан авалт, зарцуулалттай холбоотой зөрчил илэрч 2 зөвлөмж хүргүүлэв.

Бусад асуудлын хэсэг

Насжилт өндөртэй авлагыг Хөвсгөл аймгийн сум дундын иргэний хэргийн анхан шатны шүүхийн шүүгчийн 2023 оны 155/ШШ2023/00613 шийдвэрээр хүчингүй болгож ажилласан.

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.

6724040152

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

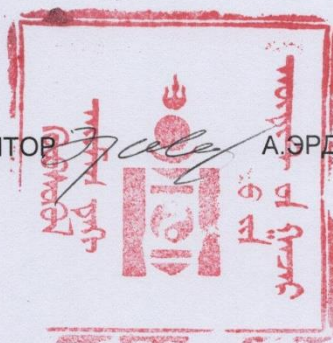
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	46,399,505.16	45,917,585.82
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	27,611,896.00	24,700,645.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	27,611,896.00	24,700,645.00
3121	Төгрөг	27,611,896.00	24,700,645.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	27,611,896.00	24,700,645.00
33	АВЛАГА	1,397,034.96	0.00
335	Бусад авлага	1,397,034.96	0.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,397,034.96	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	17,390,574.20	21,216,940.82
354	Хангамжийн материал	17,390,574.20	21,216,940.82
35410	Бичиг хэргийн материал	5,419,920.20	6,075,770.02
35420	Аж ахуйн материал	10,970,654.00	13,361,170.80
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,000,000.00	1,780,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,190,943,373.05	2,479,395,972.37
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,190,943,373.05	2,479,395,972.37
392	Биет хөрөнгө	2,138,018,373.05	2,426,470,972.37
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,916,244,184.00	2,257,589,177.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,226,345.03	-52,945,028.98
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	144,512,000.00	144,512,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-120,735,824.95	-134,346,280.75
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	268,302,866.85	300,473,146.85
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-109,910,491.35	-150,690,784.43
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	74,818,472.00	81,040,372.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18,714,971.85	-22,470,340.57
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	4,690,762.02	4,200,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-962,278.64	-891,288.75
393	Биет бус хөрөнгө	52,925,000.00	52,925,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	52,925,000.00	52,925,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,237,342,878.21	2,525,313,558.19
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,237,342,878.21	2,525,328,658.19
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,237,342,878.21	2,525,328,658.19
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	264,748,776.50	264,748,776.50
51101	Өмч: - төрийн	264,748,776.50	264,748,776.50
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,949,492,954.17	2,237,383,218.95
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	114,582,121.66	1,948,000,404.01
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,834,910,832.51	289,382,814.94
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	23,101,147.54	23,196,662.74
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,237,342,878.21	2,525,328,658.19

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,060,613,126.52	2,201,779,213.80
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,930,310,626.52	391,131,713.80
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,930,310,626.52	391,131,713.80
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	1,930,310,626.52	349,782,793.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,930,310,626.52	349,782,793.00

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

120009	Бусад орлого	0.00	1,674,120.80
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	0.00	39,674,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,130,302,500.00	1,810,647,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,120,212,500.00	1,809,847,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,120,212,500.00	1,809,847,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	10,090,000.00	800,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,090,000.00	800,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,225,702,294.01	1,912,411,498.86
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,225,702,294.01	1,912,411,498.86
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,054,702,623.48	1,783,817,896.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	675,542,908.00	1,306,153,883.00
210101	Үндсэн цалин	447,419,013.00	648,817,674.00
210102	Нэмэгдэл	97,611,266.00	289,420,160.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	60,760,172.00	73,583,821.00
210104	Урамшуулал	69,752,457.00	294,332,228.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	85,904,905.15	163,785,551.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	61,539,771.55	111,840,565.03
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,402,503.12	13,363,907.66
210203	ҮОМШ өвчний даатгал	4,937,202.34	10,429,370.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,184,128.95	2,556,800.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,841,299.19	25,594,906.89
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	70,311,371.81	86,521,901.40
210301	Гэрэл цахилгаан	3,563,602.47	1,924,268.98
210302	Түлш, халаалт	64,518,113.34	80,324,932.42
210303	Цэвэр, бохир ус	2,229,656.00	4,272,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,247,136.59	22,303,852.30
210401	Бичиг хэрэг	6,460,643.40	6,747,730.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,449,102.55	4,561,210.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	2,387,620.64	2,613,488.30
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	420,600.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,529,170.00	2,712,398.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	0.00	5,489,026.00
2105	Нормативт зардал	6,085,000.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,085,000.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	774,300.00	2,920,000.00
210604	Урсгал засвар	774,300.00	2,920,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	584,000.00	3,028,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	584,000.00	3,028,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	104,692,945.60	89,332,415.01
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	103,341,158.32	86,607,322.83
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	1,929,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	255,800.00	255,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	152,936.00	152,122.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	44,000.00
210807	Газрын төлбөр	158,775.00	317,550.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	20,276.28	26,020.18
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	93,560,056.33	109,772,193.68
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	100,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,809,879.38	5,101,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдлын зардал	87,750,176.95	104,571,093.68

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	170,999,670.53	128,593,602.46
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	35,979,716.00	19,771,800.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	2,000,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	27,223,716.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,756,000.00	17,771,800.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	135,019,954.53	108,821,802.46
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	135,019,954.53	108,821,802.46
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,834,910,832.51	289,367,714.94
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,834,910,832.51	289,367,714.94

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,166,544,224.00	1,824,758,049.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	16,198,596.00	14,110,549.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	16,198,596.00	14,110,549.00
120009	Бусад орлого	16,198,596.00	14,110,549.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,150,345,628.00	1,810,647,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,120,212,500.00	1,809,847,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,120,212,500.00	1,809,847,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	30,133,128.00	800,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,090,000.00	800,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,043,128.00	0.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,143,517,528.00	1,824,103,200.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,143,517,528.00	1,824,103,200.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	972,517,857.47	1,695,509,597.54
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	691,741,504.00	1,320,264,432.00
210101	Үндсэн цалин	463,617,609.00	648,817,674.00
210102	Нэмэгдэл	97,611,266.00	303,530,709.00
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	60,760,172.00	73,583,821.00
210104	Урамшуулал	69,752,457.00	294,332,228.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	85,904,905.15	163,785,551.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	61,539,771.55	111,840,565.03
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,402,503.12	13,363,907.66
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,937,202.34	10,429,370.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,184,128.95	2,556,800.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,841,299.19	25,594,906.89
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	70,311,371.81	86,521,901.40
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,563,602.47	1,924,268.98
210302	Түлш, халаалт	64,518,113.34	80,324,932.42
210303	Цэвэр, бохир ус	2,229,656.00	4,272,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,649,579.19	17,178,318.30
210401	Бичиг хэрэг	4,141,570.00	5,479,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,966,718.55	5,341,210.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,387,620.64	2,613,488.30

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

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	420,600.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,733,070.00	3,564,620.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,227,128.00	3,765,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	437,628.00	0.00
210602	Тавилга	15,200.00	0.00
210604	Урсгал засвар	774,300.00	3,765,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	584,000.00	3,028,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	584,000.00	3,028,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	104,672,669.32	94,003,394.83
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	103,341,158.32	91,304,322.83
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	1,929,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	255,800.00	255,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	152,936.00	152,122.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	44,000.00
210807	Газрын төлбөр	158,775.00	317,550.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,426,700.00	6,962,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	100,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,426,700.00	6,862,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	170,999,670.53	128,593,602.46
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	35,979,716.00	19,771,800.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	2,000,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	27,223,716.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,756,000.00	17,771,800.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	135,019,954.53	108,821,802.46
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	135,019,954.53	108,821,802.46
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	23,026,696.00	654,849.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	13,604,800.00	3,566,100.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	13,604,800.00	3,566,100.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	13,604,800.00	3,566,100.00
223001	Бусад хөрөнгө	13,604,800.00	3,566,100.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-13,604,800.00	-3,566,100.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	9,421,896.00	-2,911,251.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	18,190,000.00	27,611,896.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	27,611,896.00	24,700,645.00

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	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	264,748,776.50	23,101,147.54	114,582,121.66	402,432,045.70
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	264,748,776.50	23,101,147.54	114,582,121.66	402,432,045.70

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

C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,834,910,832.51	1,834,910,832.51
C08	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	264,748,776.50	23,101,147.54	1,949,492,954.17	2,237,342,878.21
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	264,748,776.50	23,101,147.54	1,949,492,954.17	2,237,342,878.21
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-1,397,034.96	-1,397,034.96
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	264,748,776.50	23,101,147.54	1,948,095,919.21	2,235,945,843.25
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	95,515.20	-95,515.20	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	289,382,814.94	289,382,814.94
D09	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	264,748,776.50	23,196,662.74	2,237,383,218.95	2,525,328,658.19

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		/Төгрөгөөр/
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	ЗӨРҮҮ
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,809,847,500.00	1,701,025,697.54	- 108,821,802.46
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,809,847,500.00	1,701,025,697.54	- 108,821,802.46
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,807,097,500.00	1,698,275,697.54	- 108,821,802.46
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,411,054,900.00	1,320,264,432.00	-90,790,468.00
210101	Үндсэн цалин	648,394,200.00	648,817,674.00	423,474.00
210102	Нэмэгдэл	319,285,700.00	303,530,709.00	-15,754,991.00
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	84,925,400.00	73,583,821.00	-11,341,579.00
210104	Урамшуулал	358,449,600.00	294,332,228.00	-64,117,372.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	176,381,800.00	163,785,551.01	-12,596,248.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	119,939,700.00	111,840,565.03	-8,099,134.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,110,500.00	13,363,907.66	-746,592.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,288,500.00	10,429,370.81	-859,129.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,822,000.00	2,556,800.62	-265,199.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	28,221,100.00	25,594,906.89	-2,626,193.11
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	87,598,000.00	86,521,901.40	-1,076,098.60
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,000,000.00	1,924,268.98	-1,075,731.02
210302	Түлш, халаалт	80,325,300.00	80,324,932.42	-367.58
210303	Цэвэр, бохир ус	4,272,700.00	4,272,700.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,540,000.00	20,394,418.30	-145,581.70
210401	Бичиг хэрэг	5,540,000.00	5,479,000.00	-61,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,200,000.00	5,341,210.00	141,210.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,120,000.00	2,613,488.30	-506,511.70
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	180,000.00	0.00

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

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,500,000.00	6,780,720.00	280,720.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,260,000.00	4,115,000.00	-145,000.00
210604	Урсгал засвар	4,260,000.00	4,115,000.00	-145,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,157,200.00	3,028,100.00	-3,129,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,157,200.00	3,028,100.00	-3,129,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	94,005,600.00	94,003,394.83	-2,205.17
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	91,305,600.00	91,304,322.83	-1,277.17
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,929,600.00	1,929,600.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	255,800.00	255,800.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	153,000.00	152,122.00	-878.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	44,000.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	317,600.00	317,550.00	-50.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,100,000.00	6,162,900.00	-937,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	100,000.00	100,000.00	0.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага	7,000,000.00	6,062,900.00	-937,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,750,000.00	2,750,000.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,750,000.00	2,750,000.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,750,000.00	2,750,000.00	0.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,809,847,500.00	1,701,025,697.54	108,821,802.46
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,809,847,500.00	1,701,025,697.54	108,821,802.46
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,809,847,500.00	1,701,025,697.54	108,821,802.46
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	24,700,645.00	24,700,645.00

2.5 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	17,821,800.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	17,821,800.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	800,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	800,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	800,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17,021,800.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	17,021,800.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,021,800.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	14,910,549.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	14,910,549.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	800,000.00
131106	Бусад орлого	14,110,549.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-2,911,251.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	27,611,896.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	24,700,645.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт материаллаг бус 2 алдаа, зөрчил илэрснээс 2 зөвлөмж өгсөн.

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. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Бараа бүтээгдэхүүн худалдан авах ажиллагааны тендерийн материал шаардлага хангахгүй байна. Үнийн санал аваагүй, гэрээ хэлцэлгүй худалдан авалт хийсэн байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 33.1.-д "Бараа, ажил, үйлчилгээний төсөвт өртөг нь энэ хуулийн 8.1.1-д заасан босго үнээс хэтрээгүй тохиолдолд харьцуулалтын аргыг хэрэглэж болно", 33.2."Харьцуулалтын аргыг дараах байдлаар хэрэглэнэ, 33.2.1.үнийн санал ирүүлэх урилгыг энэ хуулийн 52.1.12, 53.5.4-т заасан худалдан авах ажиллагааны цахим системд зарлаж, үр дүнг тухай бүрд мэдээлэх" 33.2.2."техникийн болон бусад нөхцөл шаардлагыг хангаж байгаа хамгийн бага үнэ санал болгосон тендерт оролцогчид энэ хуулийн 29.1-д заасны дагуу гэрээ байгуулах эрх олгох" гэсэн заалтыг зөрчсөн ба нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Холбогдох хууль журмын дагуу ажиллах

1. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Хагас жилийн байдлаар шатахууны үлдэгдлийг тоолж баталгаажуулаагүй. Шатахууны тооцооллыг шалгахад шатахуун зарцуулалтад норм нормативыг баримталж ажиллаагүй байна.Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах, ЗТХС-ын 2019 оны 390 тушаалаар батлагдсан "Автомашинны 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм" гэж заасныг зөрчсөн ба нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Холбогдох хууль журмын дагуу норм нормативыг 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

/мянган төгрөгөөр/

	Нийт зөрчил	Үүнээс
--	-------------	--------

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

Зөрчлийн товч утга			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
Бараа бүтээгдэхүүн худалдан авах ажиллагааны тендерийн материал шаардлага хангахгүй байна. Үнийн санал аваагүй, гэрээ хэлцэлгүй худалдан авалт хийсэн байна.	1	-					1	-				
Хагас жилийн байдлаар шатахууны үлдэгдлийг тоолж баталгаажуулаагүй. Шатахууны тооцооллыг шалгахад шатахуун зарцуулалтанд норм нормативыг баримталж ажиллаагүй байна.	1	-					1	-				
Дүн	2	-					2	-				

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 таагласан		
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй						
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10		
1	ТШЗ	1	1			1					

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

2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			