

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Ус, цаг уур, орчны шинжилгээний төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/266/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 Ус, цаг уур, орчны шинжилгээний төвийн 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 № 01/78
танай _____ -ны № _____ -Т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН УС, ЦАГ УУР,
ОРЧНЫ ШИНЖИЛГЭЭНИЙ ТӨВИЙН
ДАРГА Б.ӨНӨРБАТ 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 Ус, цаг уур, орчны шинжилгээний төвийн 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 Ус, цаг уур, орчны шинжилгээний төв 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

Тайлант онд Солонгосын КОМПСАТ хиймэл дагуулын дүрс мэдээний заслага/баталгаажилтын төслийн судалгааны ажлыг гүйцэтгэх төслийн санхүүжилтийн хүрээнд 60,147.1 мянган төгрөгийн орлого хүлээн авч зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар бараа материал, цалин, газар эзэмших эрхийн бүртгэл, тайлагналтай холбоотой нийт 1,274.2 мянган төгрөгийн 5 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 578.3 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 695.9 мянган төгрөгийн алдааг дахин давтан гаргахгүй байх 4 зөвлөмж хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 8 зорилтын хүрээнд 41 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилтийг 97.5 хувийн биелэлтэйгээр дүгнүүлсэн байна.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/.

5724040430

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.

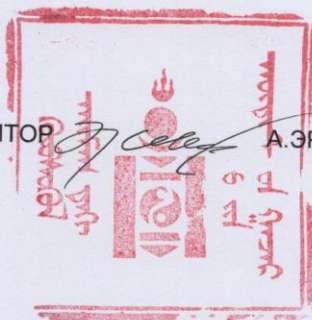
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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  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	<u>183,574,157.89</u>	<u>168,053,450.46</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	183,574,157.89	168,053,450.46
351	Түүхий эд материал	157,768,484.89	149,460,400.46
35110	Тусгай зориулалттай материал	157,768,484.89	149,460,400.46
354	Хангамжийн материал	18,855,673.00	11,843,050.00
35410	Бичиг хэргийн материал	250,000.00	122,800.00
35420	Аж ахуйн материал	5,351,600.00	2,091,000.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	479,600.00	462,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	5,785,200.00	4,147,250.00
35450	Барилгын засварын материал	540,000.00	230,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	6,449,273.00	4,790,000.00
35600	Мал амьтад	6,950,000.00	6,750,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,290,500,677.71</u>	<u>1,394,813,054.58</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,290,500,677.71	1,394,813,054.58
392	Биет хөрөнгө	353,200,505.47	457,664,968.66
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	159,928,120.00	259,124,243.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-40,406,746.96	-45,732,521.00
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	64,767,573.78	122,847,573.78
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-33,924,965.43	-44,448,727.68
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	308,185,905.10	365,110,135.43
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-126,076,338.76	-219,833,838.99
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	13,282,260.00	18,691,513.35
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,747,191.08	-10,714,463.57
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	73,986,651.50	73,986,651.50
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-57,794,762.68	-61,365,600.16
393	Биет бус хөрөнгө	937,300,172.24	937,148,088.92
39301	Программ хангамж	525,000.00	525,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-159,027.76	-311,111.08
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	936,934,200.00	936,934,200.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,474,074,835.60</u>	<u>1,562,866,505.04</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,474,074,835.60</u>	<u>1,562,866,505.04</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,474,074,835.60	1,562,866,505.04
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,579,951,109.30	1,579,951,109.30
51101	Өмч: - төрийн	1,579,951,109.30	1,579,951,109.30
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-200,865,468.70	-112,707,809.68
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-200,865,468.70	-200,865,468.70
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	88,791,669.44
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	94,989,195.00	94,989,195.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,474,074,835.60</u>	<u>1,562,866,505.04</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	<u>2,283,145,830.73</u>	<u>3,216,220,225.85</u>

Хөвсгөл аймгийн Ус, цаг уур, орчны шинжилгээний төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	312,485,227.73	371,046,790.85
120	Нийтлэг татварын бус орлого	312,485,227.73	371,046,790.85
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,036,600.00	1,131,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,036,600.00	1,131,200.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан-Үндсэн хөрөнгө	82,508,890.00	173,163,606.68
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан-Бараа материал	228,939,737.73	196,751,984.17
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,970,660,603.00	2,845,173,435.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,909,381,600.00	2,781,950,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,909,381,600.00	2,781,950,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	61,279,003.00	63,223,035.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	53,230,103.00	60,147,135.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,350,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,698,900.00	3,075,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,298,998,891.18	3,127,428,556.41
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,298,998,891.18	3,127,428,556.41
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,197,542,854.37	3,078,523,397.86
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,544,285,301.00	2,297,269,201.64
210101	Үндсэн цалин	1,066,756,189.00	1,447,975,000.00
210102	Нэмэгдэл	366,394,243.00	547,860,562.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	68,903,600.00	154,749,999.64
210104	Урамшуулал	42,231,269.00	146,683,640.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	197,393,708.19	290,430,730.61
210201	Тэтгэврийн даатгал	135,922,684.00	199,371,494.27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,740,000.00	23,275,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,469,100.84	18,496,726.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,023,808.78	4,426,906.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30,238,114.57	44,860,103.77
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	40,832,056.00	70,267,836.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	34,631,856.00	51,159,986.00
210302	Түлш, халаалт	6,200,200.00	19,107,850.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,660,786.00	30,799,519.20
210401	Бичиг хэрэг	2,102,345.10	4,352,380.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,970,536.00	13,749,060.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,330,954.90	2,576,326.20
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,645,094.00	8,411,753.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	5,611,856.00	1,710,000.00
2105	Нормативт зардал	2,578,780.00	4,999,350.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,378,080.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,200,700.00	4,999,350.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,831,950.00	25,431,050.00
210604	Урсгал засвар	4,831,950.00	25,431,050.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,548,200.00	6,183,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,548,200.00	6,183,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	49,191,691.00	33,931,412.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	39,606,434.00	22,270,778.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	2,217,600.00

Хөвсгөл аймгийн Ус, цаг уур, орчны шинжилгээний төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

210803	Даатгалын үйлчилгээ	298,400.00	333,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	94,000.00	94,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	478,000.00
210807	Газрын төлбөр	8,129,857.00	8,482,834.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	331,220,382.18	319,211,298.41
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	229,238,996.23	203,664,068.60
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	487,000.00	250,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	101,494,385.95	115,297,229.81
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	101,456,036.81	48,905,158.55
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	72,226,919.00	45,226,779.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	5,636,951.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	66,589,968.00	45,226,779.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	29,229,117.81	3,678,379.55
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	29,229,117.81	3,678,379.55
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-15,853,060.45	88,791,669.44
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-15,853,060.45	88,791,669.44

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,971,697,203.00	2,846,304,635.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,036,600.00	1,131,200.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,036,600.00	1,131,200.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,036,600.00	1,131,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,036,600.00	1,131,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,970,660,603.00	2,845,173,435.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,909,381,600.00	2,781,950,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,909,381,600.00	2,781,950,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	61,279,003.00	63,223,035.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	53,230,103.00	60,147,135.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,350,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,698,900.00	3,075,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,961,096,503.00	2,799,858,635.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,961,096,503.00	2,799,858,635.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,859,640,466.19	2,750,953,476.45
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,544,285,301.00	2,297,269,201.64
210101	Үндсэн цалин	1,066,756,189.00	1,447,975,000.00
210102	Нэмэгдэл	366,394,243.00	547,860,562.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	68,903,600.00	154,749,999.64
210104	Урамшуулал	42,231,269.00	146,683,640.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	197,393,708.19	290,430,730.61
210201	Тэтгэврийн даатгал	135,922,684.00	199,371,494.27

Хөвсгөл аймгийн Ус, цаг уур, орчны шинжилгээний төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,740,000.00	23,275,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,469,100.84	18,496,726.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,023,808.78	4,426,906.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30,238,114.57	44,860,103.77
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,407,256.00	69,089,886.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	28,281,856.00	51,159,986.00
210302	Түлш, халаалт	10,125,400.00	17,929,900.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,706,680.00	28,168,046.20
210401	Бичиг хэрэг	1,609,800.00	3,855,180.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,195,536.00	13,289,060.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,354,500.00	2,576,326.20
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,546,844.00	8,447,480.00
2105	Нормативт зардал	2,578,780.00	2,399,350.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,378,080.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,200,700.00	2,399,350.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,667,550.00	23,067,850.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	300,000.00
210604	Урсгал засвар	6,667,550.00	22,767,850.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,548,200.00	6,183,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,548,200.00	6,183,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	47,201,691.00	32,976,412.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	37,616,434.00	21,315,778.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	2,217,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	298,400.00	333,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	94,000.00	94,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	478,000.00
210807	Газрын төлбөр	8,129,857.00	8,482,834.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	851,300.00	1,369,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	511,700.00	1,119,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	339,600.00	250,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	101,456,036.81	48,905,158.55
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	72,226,919.00	45,226,779.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	5,636,951.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	66,589,968.00	45,226,779.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	29,229,117.81	3,678,379.55
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	29,229,117.81	3,678,379.55
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	10,600,700.00	46,446,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	4,250,700.00	46,446,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4,250,700.00	46,446,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	4,250,700.00	46,446,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	4,250,700.00	46,446,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-4,250,700.00	-46,446,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	6,350,000.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,579,951,109.30	94,989,195.00	-185,012,408.25	1,489,927,896.05
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,579,951,109.30	94,989,195.00	-185,012,408.25	1,489,927,896.05
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	196,633,076.06	196,633,076.06
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,579,951,109.30	94,989,195.00	-200,865,468.70	1,474,074,835.60
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,579,951,109.30	94,989,195.00	-200,865,468.70	1,474,074,835.60
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,579,951,109.30	94,989,195.00	-200,865,468.70	1,474,074,835.60
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	88,791,669.44	88,791,669.44
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,579,951,109.30	94,989,195.00	-112,073,799.26	1,562,866,505.04

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,782,950,400.00	2,779,403,220.45
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,782,950,400.00	2,779,403,220.45
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,737,723,400.00	2,734,176,441.45
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,297,583,400.00	2,297,269,201.64
210101	Үндсэн цалин	1,447,975,000.00	1,447,975,000.00
210102	Нэмэгдэл	547,873,400.00	547,860,562.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	154,750,000.00	154,749,999.64
210104	Урамшуулал	146,985,000.00	146,683,640.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	292,766,800.00	290,430,730.61
210201	Тэтгэврийн даатгал	199,715,200.00	199,371,494.27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	23,275,500.00	23,275,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	18,620,300.00	18,496,726.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,905,200.00	4,426,906.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	46,250,600.00	44,860,103.77
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	69,786,900.00	69,089,886.00

Хөвсгөл аймгийн Ус, цаг уур, орчны шинжилгээний төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

210301	Гэрэл, цахилгаан	51,857,000.00	51,159,986.00
210302	Түлш, халаалт	17,929,900.00	17,929,900.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,464,600.00	14,329,885.20
210401	Бичиг хэрэг	1,919,900.00	1,912,430.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,950,200.00	7,896,060.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,646,200.00	2,576,326.20
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,948,300.00	1,945,069.00
2105	Нормативт зардал	2,399,400.00	2,399,350.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,399,400.00	2,399,350.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	45,000,000.00	44,996,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	35,000,000.00	34,996,000.00
210604	Урсгал засвар	10,000,000.00	10,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,172,600.00	3,135,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,172,600.00	3,135,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,246,200.00	12,226,388.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,570,100.00	6,565,778.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,218,000.00	2,217,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	333,200.00	333,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	94,000.00	94,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	66,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	478,000.00	478,000.00
210807	Газрын төлбөр	2,486,900.00	2,482,810.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	303500.00	300000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	251,600.00	250,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	51,900.00	50,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	45227000.00	45226779.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	45,227,000.00	45,226,779.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	45,227,000.00	45,226,779.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,782,950,400.00	2,779,403,220.45
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,781,950,400.00	2,778,272,020.45
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,781,950,400.00	2,778,272,020.45
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,000,000.00	1,131,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	1,131,200.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	122.00	122.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	113.00	113.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	08.00	08.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	63,223,035.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	63,223,035.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	63,223,035.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,838,161.00
210401	Бичиг хэрэг	1,942,750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,393,000.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,502,411.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,517,850.00
210602	Тавилга	3,750,000.00
210604	Урсгал засвар	12,767,850.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,048,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,048,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	28,750,024.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	22,750,000.00
210807	Газрын төлбөр	6,000,024.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1069000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	869,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	200,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	63223035.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	63,223,035.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	60,147,135.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,075,900.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,274.2 мянган төгрөгийн 5 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 578.3 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 695.9 мянган төгрөгийн алдааг дахин давтан гаргахгүй байх 4 зөвлөмж хүргүүлэв.

Залруулсан алдаа:

- Ажил хавсран гүйцэтгэж буй ажилтны цалинг тооцоолохдоо хавсран ажиллаж буй албан тушаалын цалингаар бус өөрийн үндсэн цалингаар тооцон 578.3 мянган төгрөгийн цалин, 101.7 мянган төгрөгийн нэмэгдэл илүү бодож олгосон байна. Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 56.1.Ажил олгогч нь ажилтантай тохиролцооноор ажил хослон гүйцэтгүүлэх, эзгүй байгаа ажилтны үүргийг түр орлон гүйцэтгүүлэх, ажилтны ажлын цагт багтаан өөр ажил, албан тушаал хавсран гүйцэтгүүлэх, ажлын ачааллыг нэмэгдүүлэх хэлбэрээр ажиллуулж болно. 56.2."Энэ хуулийн 56.1-д заасны дагуу ажиллах ажилтанд гүйцэтгэх ажил үүрэгт нь тохирох цалин хөлсийг нэмж олгоно".гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

3.1 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: Шатахууны тооцооллыг шалгахад шатахуун зарцуулалтанд 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

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

"Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шатахууны тооцоог бодитой үнэн зөв хийх

2. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Дээд шатны байгууллагаас ирүүлсэн үнэ төлбөргүй лабораторийн бодис урвалжийг бүртгэлд тусгаагүй. Ямар шинжилгээнд ямар бодис урвалж хэчнээн хэмжээтэй хэрэглэгддэг нь тодорхойгүй жилийн эцсээрх үлдэгдэл тоологддоггүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5.1.2-т "төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4.5 Нягтлан бодох бүртгэлд бүх орлогыг бүртгэнэ" гэсэн хуулийн заалт зөрчигдөж байна.

Өгсөн зөвлөмж: төсвийн иж бүрэн байдлыг хангаж ажиллах

3. Цалин хөлсийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Хөгжлийн бэрхшээлтэй 4 ажилтны цалингаас тооцох нийгмийн даатгалын шимтгэлийн хувь хэмжээг буруу тооцон 695.8 мянган төгрөгийг илүү суутгасан байна. Энэ нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 15.1."Энэ хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 2, 4 дэх хэсэгт заасан даатгуулагч болон ажил олгогч нь дор дурдсан хувь хэмжээгээр сар бүр нийгмийн даатгалын шимтгэл төлнө" заасны дагуу Нийгмийн даатгалын ерөнхий газрын даргын 2022 оны А/191 тоот тушаалын заалтууд зөрчигдсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хууль тогтоомжийг баримтлан цалин хөлсийг зөв тооцоолох

1. Биет бус хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Байгууллагын нийт газар эзэмших эрх санхүүгийн тайланд 115865.6 м.кв, байгууллагын нэр дээрх гэрчилгээнүүдийн хэмжээ 382887.8 м.кв, улсын цахим бүртгэлийн нэгдсэн системд 65757 м.кв хэмжээтэй байна. Байгууллагын эзэмшлийн газар эзэмших эрхийн бүртгэл зөрүүтэй, бүртгэлд тусгаагүй газартай, цахим бүртгэлийн системд бүртгэлгүй газартай 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: Бүртгэлийг үнэн зөв бодитой бүртгэх

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	Буруу тусган илэрхийлсэн	Үүнээс		Зөвлөмж
			Залруулсан	Залруулаагүй	

Хөвсгөл аймгийн Ус, цаг уур, орчны шинжилгээний төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Ажил хавсран гүйцэтгэж буй ажилтны цалинг тооцоолохдоо хавсран ажиллаж буй албан тушаалын цалингаар бус өөрийн үндсэн цалингаар тооцон 578.3 мянган төгрөгийн цалин, 101.7 мянган төгрөгийн нэмэгдэл илүү бодож олгосон байна.	1	578.3	1	578.3	1	578.3				
Дүн	1	578.3	1	578.3	1	578.3				

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
Шатахууны тооцооллыг шалгахад шатахуун зарцуулалтанд норм нормативыг баримталж ажиллаагүй байна.							1	-				
Дээд шатны байгууллагаас ирүүлсэн үнэ төлбөргүй лабораторийн бодис урвалжийг бүртгэлд тусгаагүй. Ямар шинжилгээнд ямар бодис урвалж хэчнээн хэмжээтэй хэрэглэгддэг нь тодорхойгүй жилийн эцсээрх үлдэгдэл тоологддоггүй байна.							1	-				
Хөгжлийн бэрхшээлтэй 4 ажилтны цалингаас тооцох нийгмийн даатгалын шимтгэлийн хувь хэмжээг буруу тооцон 695.8 мянган төгрөгийг илүү суутгасан байна.							1	695.9				
Байгууллагын нийт газар эзэмших эрх санхүүгийн тайланд 115865.6 м.кв, байгууллагын нэр дээрх гэрчилгээнүүдийн хэмжээ 382887.8 м.кв, улсын цахим бүртгэлийн нэгдсэн системд 65757 м.кв хэмжээтэй байна. Байгууллагын эзэмшлийн газар эзэмших эрхийн бүртгэл зөрүүтэй, бүртгэлд тусгаагүй газартай, цахим бүртгэлийн системд бүртгэлгүй газартай байна.							1	-				
Дүн							4	695.9				

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
			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			