

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Хөвсгөл нуур-Эгийн голын сав газрын 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/28/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:khuvs gul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.26 № 01/185
танай _____ -ны № _____ -т

ХӨВСГӨЛ НУУР-ЭГИЙН ГОЛЫН
САВ ГАЗРЫН ЗАХИРГААНЫ
ДАРГА Д.ЭРДЭНЭБОЛД

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 нуур-Эгийн голын сав газрын захиргааны 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Хөвсгөл нуур-Эгийн голын сав газрын захиргаа нь 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгаль, орчин аялал жуулчлалын яамнаас 265,567.5 мянган төгрөгийн авто машин, Засгийн газрын хэрэгжүүлэгч агентлаг Усны газраас 4,605.6 мянган төгрөгийн компьютер үнэ төлбөргүй хүлээн авсан.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар 2,972.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 268.5 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 2,703.9 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд зөвлөмж хүргүүлсэн болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 4 зорилт, 36 арга хэмжээтэй батлуулж, 98 хувийн биелэлттэй дүгнэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

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

5724040435

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	5,299,800.00	8,409,206.20
33	АВЛАГА	-	2,703,906.20
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага		2,629,540.00
335	Бусад авлага	-	74,366.20
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	74,366.20
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	5,299,800.00	5,705,300.00
354	Хангамжийн материал	5,299,800.00	5,705,300.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	100,000.00	1,220,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	5,199,800.00	4,485,300.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	941,999,298.91	1,190,680,606.82
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	941,999,298.91	1,190,680,606.82
392	Биет хөрөнгө	941,999,298.91	1,190,680,606.82
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	967,653,186.00	967,653,186.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(69,348,478.33)	(88,701,542.05)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	48,059,500.00	313,626,996.50
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,062,966.55)	(19,304,866.47)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	29,015,744.56	29,645,600.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,591,744.68)	(13,196,889.04)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	7,437,948.84	7,099,370.84
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,513,890.80)	(6,291,248.79)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,000,000.00	1,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(650,000.13)	(850,000.17)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	947,299,098.91	1,199,089,813.02
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	947,299,098.91	1,199,089,813.02
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	947,299,098.91	1,199,089,813.02
512	Хуримтлагдсан үр дүн	947,299,098.91	1,199,089,813.02
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	947,299,098.91	947,299,098.91
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	251,790,714.11
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	947,299,098.91	1,199,089,813.02

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	198,495,800.00	543,105,396.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	41,100,000.00	275,163,096.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	41,100,000.00	275,163,096.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	41,100,000.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	41,100,000.00	-
120017	үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө		274,793,096.50
120018	үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-бараа материал		370,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	157,395,800.00	267,942,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	142,728,800.00	253,821,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	142,728,800.00	253,821,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	14,667,000.00	14,120,900.00

Хөвсгөл аймгийн Хөвсгөл нуур- Эгийн голын сав газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,667,000.00	800,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	13,320,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	198,054,863.00	291,314,682.39
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	198,054,863.00	291,314,682.39
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	196,988,527.86	288,906,661.24
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	103,801,911.00	175,092,554.16
210101	Үндсэн цалин	81,725,626.00	118,939,000.00
210102	Нэмэгдэл	11,502,101.00	26,582,600.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,680,700.00	12,439,254.16
210104	Урамшуулал	1,893,484.00	17,131,700.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	13,705,068.81	21,987,779.57
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,501,728.65	15,138,615.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,117,527.51	1,772,925.63
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	748,020.49	1,400,741.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	278,850.58	330,810.59
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,058,941.58	3,344,686.01
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,771,053.98	23,657,363.62
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,591,920.09	5,237,829.82
210302	Түлш, халаалт	13,381,393.89	16,659,533.80
210303	Цэвэр, бохир ус	2,797,740.00	1,760,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,380,247.00	13,265,072.00
210401	Бичиг хэрэг	1,233,550.00	882,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,584,365.00	10,217,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	950,510.00	692,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	219,030.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,611,822.00	1,253,842.00
2105	Нормативт зардал	-	1,745,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	1,745,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	855,000.00	210,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	10,100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	855,000.00	-
210604	Урсгал засвар	-	200,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,148,000.00	10,339,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,148,000.00	10,339,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,118,510.07	1,597,923.30
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,613,810.07	67,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	71,200.00	215,775.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	95,500.00	228,748.30
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	41,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	297,000.00	333,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,208,737.00	41,010,768.59
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,099,865.00	9,998,980.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	40,108,872.00	31,011,788.59
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,066,335.14	2,408,021.15
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,066,335.14	2,408,021.15
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,066,335.14	2,408,021.15

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>440,937.00</u>	<u>251,790,714.11</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>440,937.00</u>	<u>251,790,714.11</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>157,395,800.00</u>	<u>267,942,300.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	157,395,800.00	267,942,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	142,728,800.00	253,821,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	142,728,800.00	253,821,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	14,667,000.00	14,120,900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,667,000.00	800,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	13,320,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>157,395,800.00</u>	<u>263,042,300.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	157,395,800.00	263,042,300.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	156,329,464.86	258,004,738.85
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	103,801,911.00	175,092,554.16
210101	Үндсэн цалин	81,725,626.00	118,939,000.00
210102	Нэмэгдэл	11,502,101.00	26,582,600.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,680,700.00	12,439,254.16
210104	Урамшуулал	1,893,484.00	17,131,700.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	13,634,699.78	21,987,779.57
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,359,706.26	15,138,615.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,101,459.55	1,772,925.63
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	846,688.93	1,400,741.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	209,122.58	330,810.59
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,117,722.46	3,344,686.01
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,220,862.98	23,731,729.82
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,591,920.09	5,237,829.82
210302	Түлш, халаалт	13,381,393.89	16,733,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,247,549.00	1,760,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,902,525.00	12,076,072.00

Хөвсгөл аймгийн Хөвсгөл нуур- Эгийн голын сав газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

210401	Бичиг хэрэг	1,161,050.00	882,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,592,365.00	9,847,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	950,510.00	692,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,198,600.00	219,030.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	434,842.00
2105	Нормативт зардал	-	450,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	450,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,855,000.00	1,609,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,000,000.00	1,409,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	855,000.00	-
210604	Урсгал засвар	-	200,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,148,000.00	10,339,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,148,000.00	10,339,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,180,879.10	2,717,923.30
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,684,179.10	1,187,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	71,200.00	215,775.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	95,500.00	228,748.30
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	297,000.00	333,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,585,587.00	9,998,980.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,585,587.00	9,998,980.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,066,335.14	5,037,561.15
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,066,335.14	2,408,021.15
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,066,335.14	2,408,021.15
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	2,629,540.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		2,629,540.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	=	4,900,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	4,900,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	4,900,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	4,900,000.00

Хөвсгөл аймгийн Хөвсгөл нуур- Эгийн голын сав газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	4,900,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	=	(4,900,000.00)

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Хуримтлагдсан дүн	/Төгрөгөөр/
			Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нэрэх үлдэгдэл	946,858,162.73	946,858,162.73
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	946,858,162.73	946,858,162.73
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	440,936.18	440,936.18
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нэрэх үлдэгдэл	947,299,098.91	947,299,098.91
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нэрэх үлдэгдэл	947,299,098.91	947,299,098.91
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	947,299,098.91	947,299,098.91
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	251,790,714.11	251,790,714.11
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нэрэх үлдэгдэл	1,199,089,813.02	1,199,089,813.02

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Тайлант он	Тайлант он
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	253,821,400.00	251,413,378.85
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	253,821,400.00	252,713,378.85
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	253,821,400.00	252,713,378.85
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	177,153,300.00	175,092,554.16
210101	Үндсэн цалин	118,939,000.00	118,939,000.00
210102	Нэмэгдэл	26,582,600.00	26,582,600.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,500,000.00	12,439,254.16

Хөвсгөл аймгийн Хөвсгөл нуур- Эгийн голын сав газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

210104	Урамшуулал	17,131,700.00	17,131,700.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22,292,700.00	21,987,779.57
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,158,800.00	15,138,615.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,783,600.00	1,772,925.63
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,426,700.00	1,400,741.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	356,900.00	330,810.59
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,566,700.00	3,344,686.01
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,733,900.00	23,731,729.82
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,240,000.00	5,237,829.82
210302	Түлш, халаалт	16,733,900.00	16,733,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,760,000.00	1,760,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,701,600.00	6,670,812.00
210401	Бичиг хэрэг	500,000.00	500,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,000,000.00	4,990,182.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	692,600.00	692,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	219,030.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	269,000.00	269,000.00
2105	Нормативт зардал	450,000.00	450,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	450,000.00	450,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,200,000.00	6,499,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,000,000.00	6,299,700.00
210604	Урсгал засвар	200,000.00	200,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,563,900.00	5,563,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,563,900.00	5,563,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,726,000.00	2,717,923.30
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,187,000.00	1,187,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	215,800.00	215,775.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	236,800.00	228,748.30
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	333,400.00	333,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,000,000.00	9,998,980.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,000,000.00	9,998,980.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	253,821,400.00	253,821,400.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	253,821,400.00	253,821,400.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	253,821,400.00	253,821,400.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	10.00	11.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	7.00	7.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	2.00	2.00
620004	Гэрээт ажилтан	-	1.00

2.5 Аудит хийсэн нэмэлтийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	11,491,360.00

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	11,491,360.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	11,491,360.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,405,260.00
210401	Бичиг хэрэг	382,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,857,418.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	165,842.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,310,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,310,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,776,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,776,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,629,540.00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,629,540.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	14,120,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	14,120,900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	800,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	13,320,900.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2,972.4 мянган төгрөгийн 3 алдаа, зөрчил илэрснээс 268.50 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 2,703.9 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд зөвлөмж өгсөн.Тухайн байгууллагын алдаа зөрчил нь материаллаг түвшин даваагүй болно.

Залруулсан алдаа:

- Тайлангийн хугацаанд 8 951.4 мянган төгрөгийн шатахуун зарцуулж шатахууны гэрээний дагуу төлбөрийн дүнгээс тооцох 3%-ын урамшуулал 268.5 мянган төгрөгийн шатахууныг 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 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. Авлага, өглөгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлангийн хугацааны эцэст онцгой хамгаалалтын бүсийн ажлын хөлстэй холбоотой 2 703.9 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй байна.Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 дахь заалтын дагуу "төсвийг зохистой удирдаж өр авлага үүсгэхгүй байх" гэсэн заалт зөрчигдөж байна.

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

2. Шилэн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Шилэн дансанд 6 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4.1.3.тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх, Монгол Улсын Засгийн Газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан " Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын 8 дахь заалтын хугацаа зөрчигдсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг ханган мэдээ тайланг хоцроохгүй 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

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруул аагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Тайлангийн хугацаанд 8 951.4 мянган төгрөгийн шатахуун зарцуулж шатахууны гэрээний дагуу төлбөрийн дүнгээс тооцох 3%-ын урамшуулал 268.5 мянган төгрөгийн шатахууныг бүртгэлд тусгаагүй, үнэ төлбөргүй орлогыг бүртгээгүй байна.	1	268.5			1	268.5	1	268.5				
Дүн	1	268.5			1	268.5	1	268.5				

Нийцлийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансанд 6 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.	1	-					1	-				
Дүн	1	-					1	-				

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				
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			