

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газрын 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/05/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Хөвсгөл аймаг
2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар
Утас:88883317 Цахим хаяг: Erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр
Утас: 99089114 Цахим хаяг: Tegshdelgerb@audit.gov.mn

Аудитор: С.Гансүх
Утас: 95908400 Цахим хаяг: gansukhsa@audit.gov.mn

Бэйкир Тилли Далайван аудит ХХК-ийн салбарын 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 № 01/176
танай _____-ны № _____-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ХӨДӨЛМӨР
ХАЛАМЖИЙН ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ
ГАЗРЫН ДАРГЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ
ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Т.РАДНААБУД 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 Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газрын 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 Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газрын 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

Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний ерөнхий газраас 36,580.4 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, Хөдөлмөр эрхлэлт дэмжих сангаас 4,845.0 мянган төгрөгийн программ хангамж, мэргэжлийн хяналтын газар татан буугдсантай холбоотой 21,014.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө тус тус нэмэгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар нийт 81,077.7 мянган төгрөгийн 2 алдаа, зөрчил илэрснээс 79,655.0 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 1 зөрчилд зөвлөмж хүргүүлэхээр шийдвэрлэсэн болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 17 хөтөлбөр, 80 арга хэмжээний хүрээнд хэрэгжүүлж Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний ерөнхий газраас 83.3 хувийн биелэлтэй дүгнэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

6724040349

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	/Төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	97,027,570.03	112,072,802.03
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	0.00	300,000.00
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	300,000.00
3121	Төгрөг	0.00	300,000.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	0.00	300,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	97,027,570.03	111,772,802.03
354	Хангамжийн материал	97,027,570.03	111,772,802.03
35410	Бичиг хэргийн материал	0.00	0.00
35420	Аж ахуйн материал	23,365,410.03	23,962,410.03
35440	Түлш, шатах тослох материал	5,655,000.0	24,761,400.00
35460	Хүнсний материал	3,958,168.00	0.00
35470	Бусад хангамжийн материал	63,048,992.00	63,048,992.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,412,672,339.27	1,371,012,957.23
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,412,672,339.27	1,371,012,957.23
392	Биет хөрөнгө	1,283,261,189.11	1,160,025,757.11
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,124,657,995.99	1,124,657,995.99
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-141,550,475.47	-175,742,359.03
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	188,049,875.00	161,372,097.12
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-164,233,208.24	-161,372,097.12
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	316,149,104.88	371,228,173.74
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-177,960,187.7	-272,645,055.88
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	122,631,868.6	125,147,868.6
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-80,472,252.75	-97,825,172.23
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	14,101,684.51	141,013,684.51
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-45,025,215.71	-55,782,378.59
393	Биет бус хөрөнгө	129,411,150.16	210,960,200.12
39301	Программ хангамж	9,801,900.00	14,646,900
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,250,949.84	-7,201,899.88
	Бусад биет бус хөрөнгө	123,860,200.00	203,515,200.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,509,699,909.3	1,483,065,759.26
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	0.00	1,422,715.22
	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	1,422,715.22
	Өглөг	0.00	1,422,715.22
	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	0.00	1,422,715.22
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	1,509,699,909.3	1,481,663,044.04
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,509,699,909.3	1,481,663,044.04
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	123,860,200.0	203,515,200.00
51101	Өмч: - төрийн	123,860,200.00	203,515,200.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,311,205,165.65	1,311,205,165.65
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	0.00	-107,69,865.26
51220	Тайлант үеийн үр дүн		
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		

		74,634,543.65	74,634,543.65
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,509,699,909.30	1,483,065,759.26

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,320,862,418.96	1,865,926,843.40
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	348,720,035.96	342,282,103.40
120	Нийтлэг татварын бус орлого	348,720,035.96	342,282,103.40
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	323,515,945.00	321,638,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	323,515,945.00	321,638,500.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Үндсэн хөрөнгө	393,542.00	20,440,603.40
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Бараа материал	0.00	203,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	972,142,383.00	1,523,644,740.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	869,807,817.00	1,419,392,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	869,807,817.00	1,419,392,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	102,334,566.00	104,251,940.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	29,355,200.00	11,929,300.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	69,847,836.00	90,872,640.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,131,530.00	1,450,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,424,021,216.78	1,966,540,930.78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,424,021,216.78	1,966,540,930.78
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,382,102,376.16	1,934,360,494.66
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	673,916,130.11	1,139,094,749.94
210101	Үндсэн цалин	520,939,428.53	646,802,985.24
210102	Нэмэгдэл	117,454,143.29	298,993,137.67
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	29,959,868.29	100,670,278.33
210104	Урамшуулал	5,562,690.00	92,628,348.70
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	88,136,328.19	145,877,689.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	60,879,757.92	100,993,846.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,988,518.97	11,789,820.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,397,798.17	8,852,395.94
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,318,501.48	2,203,656.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,551,751.65	22,037,969.61
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	56,896,242.04	61,973,879.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,005,284.17	8,599,035.51
210302	Түлш, халаалт	41,411,253.60	44,005,948.70
210303	Цэвэр, бохир ус	5,479,704.27	9,368,895.72
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	45,275,939.29	76,115,795.50
210401	Бичиг хэрэг	12,143,080.00	13,920,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,205,550.00	31,253,440.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,102,998.29	2,558,198.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,297,800.00	1,230,000.00

Хөвсгөл аймгийн Хөдөлмөр, халамж үйлчилгээний газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,932,161.00	27,153,807.00
2105	Нормативт зардал	152,931,592.10	186,616,697.46
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	356,300.00	915,650.00
210502	Хоол, хүнс	152,575,292.10	183,601,047.46
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	2,100,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,548,336.00	3,825,000.00
210604	Урсгал засвар	8,932,336.00	3,825,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,820,000.00	7,584,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,820,000.00	7,584,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	170,734,047.65	164,539,274.58
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	167,411,202.65	162,242,607.58
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	247,200.00	15,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	235,642.00	59,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	88,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,489,000.00	621,000.00
210807	Газрын төлбөр	543,003.00	859,167.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	181,843,760.78	148,733,407.56
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	46,126,400.00	4,106,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	135,717,360.78	144,627,007.56
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	41,918,840.62	32,180,436.12
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	36,380,470.00	3,130,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,733,853.00	3,130,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,538,370.62	16,796,900.12
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,538,370.62	16,796,900.12
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	12,253,536.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	12,253,536.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-103,158,797.82	-100,614,087.38
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	7,077,777.88
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	7,077,777.88
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)		7,077,777.88
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-103,158,797.82	-107,691,865.26

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,295,264,786.00	1,845,283,240.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	323,122,403.00	321,638,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	323,122,403.00	321,638,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	323,122,403.00	321,638,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	323,122,403.00	321,638,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	972,142,383.00	1,523,644,740.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	869,807,817.00	1,419,392,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	869,807,817.00	1,419,392,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	102,334,566.00	104,251,940.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн	29,355,200.00	11,929,300.00

Хөвсгөл аймгийн Хөдөлмөр, халамж үйлчилгээний газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

	захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	69,847,836.00	90,872,640.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,131,530.00	1,450,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,295,264,786.00	1,835,033,440.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,295,264,786.00	1,835,033,440.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,253,345,945.38	1,802,853,003.88
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	673,916,130.11	1,139,094,749.94
210101	Үндсэн цалин	520,763,309.26	646,802,985.24
210102	Нэмэгдэл	117,630,262.56	298,993,137.67
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	29,959,868.29	100,670,278.33
210104	Урамшуулал	5,562,690.00	92,628,348.70
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	88,136,328.19	144,454,974.47
210201	Тэтгэврийн даатгал	60,879,757.92	99,571,131.61
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,988,518.97	11,789,820.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,397,798.17	8,852,395.94
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,318,501.48	2,203,656.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,551,751.65	22,037,969.61
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	45,805,549.04	79,853,244.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,005,284.17	8,599,035.51
210302	Түлш, халаалт	30,020,560.60	61,885,313.70
210303	Цэвэр, бохир ус	5,779,704.27	9,368,895.72
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,134,639.29	61,846,730.50
210401	Бичиг хэрэг	12,143,080.00	13,800,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,143,950.00	32,341,875.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,102,998.29	2,558,198.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,297,800.00	1,230,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,446,811.00	11,916,307.00
2105	Нормативт зардал	158,333,760.10	182,658,529.46
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	356,300.00	915,650.00
210502	Хоол, хүнс	156,533,460.10	179,642,879.46
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,444,000.00	2,100,000.00
2105	Нормативт зардал	158,333,760.10	182,658,529.46
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,281,686.00	18,456,500.00
210604	Урсгал засвар	13,272,336.00	18,456,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,820,000.00	7,264,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,820,000.00	7,264,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	174,791,452.65	164,997,874.58
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	171,468,607.65	162,701,207.58
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	247,200.00	15,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	235,642.00	59,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	88,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,489,000.00	621,000.00
210807	Газрын төлбөр	543,003.00	859,167.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46,126,400.00	4,226,400.00

Хөвсгөл аймгийн Хөдөлмөр, халамж үйлчилгээний газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	46,126,400.00	4,226,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	41,918,840.62	32,180,436.12
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	36,380,470.00	3,130,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,733,853.00	3,130,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,538,370.62	29,050,436.12
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,538,370.62	16,796,900.12
213304	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг нэмэлт санхүүжилт	00.00	12,253,536.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	00.00	10,249,800.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	9,949,800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	9,949,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	9,949,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		9,949,800.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)		-9,949,800.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)		300,000.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		300,000.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	121,946,200.00	74,634,543.65	1,414,363,963.47	1,610,944,707.12
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	121,946,200.00	74,634,543.65	1,414,363,963.47	1,610,944,707.12
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-103,158,797.82	-103,158,797.82
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	123,860,200.00	74,634,543.65	1,311,205,165.65	1,509,699,909.30
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	123,860,200.00	74,634,543.65	1,311,205,165.65	1,509,699,909.30
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	123,860,200.00	74,634,543.65	1,311,205,165.65	1,509,699,909.30
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	79,655,000.00	00.00	00.00	79,655,000.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-107,691,865.26	-107,691,865.26
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	203,515,200.00	74,634,543.65	1,203,513,300.39	1,481,663,044.04

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,777,732,800.00	1,741,031,300.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,777,732,800.00	1,741,031,300.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,776,262,500.00	1,722,784,399.88
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,142,631,900.00	1,139,094,749.94
210101	Үндсэн цалин	660,141,100.00	646,802,985.24
210102	Нэмэгдэл	418,080,700.00	298,993,137.67
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	25,250,700.00	100,670,278.33
210104	Урамшуулал	39,159,400.00	92,628,348.70
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	144,945,300.00	144,454,974.47
210201	Тэтгэврийн даатгал	98,562,800.00	99,571,131.61
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,595,600.00	11,789,820.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,276,500.00	8,852,395.94
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,319,100.00	2,203,656.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,191,300.00	22,037,969.61
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	89,103,300.00	79,368,444.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,369,900.00	8,599,035.51
210302	Түлш, халаалт	69,300,800.00	61,400,513.70
210303	Цэвэр, бохир ус	10,432,600.00	9,368,895.72
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,056,900.00	27,327,183.50
210401	Бичиг хэрэг	4,855,500.00	4,794,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,373,800.00	8,307,835.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,430,000.00	1,615,198.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,941,200.00	1,230,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,456,400.00	11,379,200.00
2105	Нормативт зардал	180,628,600.00	180,344,249.46
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,200,000.00	915,650.00
210502	Хоол, хүнс	177,328,600.00	177,328,599.46
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,100,000.00	2,100,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	29,151,900.00	28,406,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,179,500.00	9,949,800.00
210604	Урсгал засвар	18,972,400.00	18,456,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	30,600.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	30,600.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	160,714,000.00	123,788,497.58
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	157,310,900.00	121,491,830.58
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	752,900.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	280,100.00	15,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	236,200.00	59,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	107,800.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,166,100.00	621,000.00

210807	Газрын төлбөр	860,000.00	859,167.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,470,300.00	18,246,900.12
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,470,300.00	1,450,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,470,300.00	1,450,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	16,796,900.12
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	16,796,900.12
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,777,732,800.00	1,741,031,300.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,419,392,800.00	1,419,392,800.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,419,392,800.00	1,419,392,800.00
1200	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	358,340,000.00	321,638,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	358,340,000.00	321,638,500.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	58.00	58.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	48.00	48.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	9.00	9.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	58.00	58.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	47.00	47.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	11.00	11.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 81,077.7 мянган төгрөгийн 2 алдаа, зөрчил илэрснээс 79,655.0 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 1 зөрчилд зөвлөмж өгсөн. Тухайн байгууллагад илэрсэн алдаа зөрчил нь материаллаг түвшинг даваагүй болно.

Залруулсан алдаа:

- Байгууллагын эзэмшлийн Ахмадын сувилалын 5984 м.кв, конторын барилгын 1321 м.кв талбай бүхий газрын өртгийг газрын үнэлгээний зэрэглэл, суурь үнэлгээ болон бүсчлэл буруу тооцон 79 655.0 мянган төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнасан байна. Энэ нь Засгийн газрын 2018 оны 182 дугаар тогтоолын 5 хавсралт Бусад сумын төв, бусад суурин газрын 1 га газрын суурь үнэлгээ, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4. үнэн зөв байх, зэрэг 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 1 422.7 мянган төгрөгийн өглөгийн үлдэгдэлтэй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 дахь заалтын дагуу "төсвийг зохистой удирдаж өр авлага үүсгэхгүй байх" гэсэн заалт зөрчигдөж байна.

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

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг аудитын тайлан хүлээн авсан өдрөөс хойш 30 хоногийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 09 дүгээр сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

//мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
					Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Байгууллагын эзэмшлийн Ахмадын сувиллын 5984 м.кв, конторын барилгын 1321 м.кв талбай бүхий газрын өртгийг газрын үнэлгээний зэрэглэл, суурь үнэлгээ болон бүсчлэл буруу тооцон 79 655.0 мянган төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнасан байна.	1	79,655.0	1	79,655.0	1	79,655.0				
Дүн	1	79,655.0	1	79,655.0	1	79,655.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

//мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Тайлангийн хугацааны эцэст 1,422.7 мянган төгрөгийн өглөгийн үлдэгдэлтэй байна	1	1,422.7					1	1,422.7				
Дүн	1	1,422.7					1	1,422.7				

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

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 татгалзсан
			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			