

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөлийн улсын тусгай хамгаалалттай газрын хамгаалалтын захиргааны 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан


Аудитын код: ХӨА-2024/264/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.khuvsgul@audit.gov.mn Цахим хуудас: www.audit.mn	ХӨВСГӨЛИЙН УЛСЫН ТУСГАЙ ХАМГААЛАЛТТАЙ ГАЗРЫН ХАМГААЛАЛТЫН ЗАХИРГААНЫ ДАРГА Г.ЭНХБАЯР ТАНАА
2024.09.26 № 01/179 танай _____ -ны № _____ -т	
Хараат бус аудиторын дүгнэлт Өөрчлөлтгүй дүгнэлт	
<p>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 Хөвсгөлийн Улсын тусгай хамгаалалттай газрын Хамгаалалтын 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.</p> <p>Хөвсгөлийн Улсын тусгай хамгаалалттай газрын Хамгаалалтын 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.</p> <p>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.</p> <p>Асуудлыг онцолсон хэсэг Тайлант онд өмнө оны аудитаар өгсөн зөвлөмжийн дагуу бараа материалын данснаас 15 нэр төрлийн нийт 30 ширхэг 43,387.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг үндсэн хөрөнгийн дансанд шилжүүлэн бүртгэсэн байна.</p> <p>Аудитын гол асуудал Аудитаар нийт бараа материалын бүртгэл тайлагнал болон шилэн данстай холбоотой 49,675.2 мянган төгрөгийн 4 алдаа, зөрчил илэрснээс 49,675.2 мянган төгрөгийн 3 алдааг залруулж, материаллаг бус 1 зөрчилд зөвлөмж хүргүүлэхээр шийдвэрлэсэн болно.</p> <p>Бусад асуудлын хэсэг Хөвсгөлийн Улсын тусгай хамгаалалттай газрын Хамгаалалтын захиргаа нь 1 хөтөлбөр 8 арга хэмжээг хэрэгжүүлэн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилт 87.0 хувиар үнэлэгдсэн байна.</p> <p>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.</p>	
5724040427	

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.ЭРДЭНЗБААТАР

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	148,072,399.27	53,458,175.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	0.00	0.00
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	0.00
3121	Төгрөг	0.00	0.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	0.00	0.00
33	АВЛАГА	79,078.70	0,00
33100	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	3,978.70	0.00
33300	Татаас санхүүжилтийн авлага	75,100.00	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	147,993,320.57	53,458,175.93
351	Түүхий эд материал	123,353,888.74	18,854,600.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	123,353,888.74	18,854,600.00
354	Хангамжийн материал	23,281,631.83	16,603,575.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,668,398.83	3,310,875.00
35420	Аж ахуйн материал	16,665,933.00	5,149,700.00
35440	Түлш шатах тослох материал	4,947,300.00	8,323,000.00
35600	Мал амьтад	1,357,800.00	18,000,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	208,649,124.90	864,078,646.81
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	208,649,124.90	864,078,646.81
392	Биет хөрөнгө	132,966,924.90	751,924,646.81
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	116,110,235.95	120,234,984.02
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,065,116.13	-31,629,479.92
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	116,573,000.00	585,379,496.50
39204	Хуримтлал элэгдэл	-71,870,194.52	-21,484,416.71
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	779,980.00	102,503,815.93
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-666,646.62	-5,758,924.53
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	2,106,000.00	4,349,200.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,000,333.78	-1,670,028.48
393	Биет бус хөрөнгө	75,682,200.00	112,154,000.00
39301	Программ хангамж	200,000.00	200,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-200,000.00	-200,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	76,682,200.00	112,154,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	356,721,524.17	917,536,821.81
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	356,721,524.17	917,536,821.81
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	356,721,524.17	917,536,821.81
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	496,989,680.48	533,461,480.48
51101	Өмч: - төрийн	496,989,680.48	533,461,480.48
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-213,183,899.56	313,859,850.01
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-213,183,899.56	-210,483,647.63
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	524,343,497.64
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	72,915,743.25	70,215,491.32
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	356,721,524.17	917,536,821.81

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	637,606,538.00	2,133,899,806.56
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	30,264,556.00	685,330,646.56
120	Нийтлэг татварын бус орлого	30,264,556.00	685,330,646.56
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	30,189,456.00	685,330,646.56
1200017	Үнэ төлбөргүй авсан орлого	1,039,456.00	29,150,000.06

Хөвсгөлийн Улсын тусгай хамгаалалттай газрын хамгаалалтын захиргааны 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

120009	Бусад орлого	75,100.00	00.00
	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	607,341,982.00	1,448,569,160.00
	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	550,462,100.00	1,196,523,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	550,462,100.00	1,196,523,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	94,234,200.00	70,504,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	56,879,882.00	252,045,460.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,300,000.00	11,219,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	50,579,882.00	240,826,460.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	668,869,082.23	1,609,556,308.92
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	668,869,082.23	1,609,556,308.92
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	584,955,902.95	1,363,956,438.31
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	412,860,275.06	752,852,084.29
210101	Үндсэн цалин	292,423,525.32	424,275,059.13
210102	Нэмэгдэл	83,127,852.74	424,275,059.13
210104	Урамшуулал	8,784,088.00	65,810,954.03
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,330,895.96	93,134,490.36
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,340,906.42	63,447,852.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,024,761.66	7,431,174.63
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,222,912.08	5,945,019.72
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	793,858.78	1,482,694.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,948,457.02	14,827,749.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,635,341.00	10,274,462.76
210301	Гэрэл, цахилгаан	649,441.00	1,236,462.76
210302	Түлш, халаалт	3,770,000.00	8,691,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	215,000.00	347,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,449,821.14	69,614,027.18
210401	Бичиг хэргийн материал	4,525,235.12	25,123,322.18
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	33,939,407.00	35,928,505.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн зардал	1,364,100.00	2,406,800.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	0	2,625,000.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэх зүйлс	621,079.02	3,530,400.00
2105	Нормативт зардал		137,083,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		137,083,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,758,000.00	59,434,657.61
210601	Багаж хэрэгсэл	35,000.00	12,897,880.00
210602	Тавилга		11,461,446.61
210604	Урсгал засвар	3,723,000.00	35,075,331.00
	Томилолт зочны зардал	5,131,900.00	7,472,200.00
210702	Дотоод томилолтын зардал	5,131,900.00	7,472,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	36,351,826.00	165,399,075.59
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	33,665,538.00	161,399,075.59
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох зардал	720,000.00	1,439,900.00
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	460,525.00	815,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	420,800.00	280,608.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	183,200.00	333,811.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	210,100.00	357,360.00
210807	Газрын төлбөр	691,663.00	823,472.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,437,843.79	68,691,940.52
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		20,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		21,708,150.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	30,437,843.79	26,983,790.52
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	83,913,179.28	245,599,870.61
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	83,046,030.00	97,661,375.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	27,853,300.00	20,270,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	55,192,730.00	77,390,475.00
	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	867,149.28	147,938,495.61

213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	867,149.28	147,938,495.61
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-31,262,544.23	524,343,497.64
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-31,262,544.23	524,343,497.64

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	636,567,082.00	1,477,794,260.06
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	636,567,082.00	1,477,794,260.06
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	29,225,100.00	29,150,000.06
120	Нийтлэг татварын бус орлого	29,225,100.00	29,150,000.06
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	29,225,100.00	29,150,000.06
12000	Бусад орлого	75,100.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	607,341,982.00	1,448,644,260.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	550,462,100.00	1,196,523,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	56,879,882.00	252,120,560.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,300,000.00	11,219,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	50,579,882.00	240,826,460.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	636,567,082.00	1,414,678,470.06
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	636,567,082.00	1,414,678,470.06
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	552,653,902.72	1,169,078,599.45
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	412,860,275.06	752,852,084.29
210101	Үндсэн цалин	293,996,987.06	430,365,613.16
210102	Нэмэгдэл	83,125,500.00	211,585,071.13
210103	Унаа, хоолны хөнгөлөлт	26,953,700.00	51,181,000.00
210104	Урамшуулал	8,784,088.00	59,720,400.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,334,874.66	93,130,511.66
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,340,906.42	63,443,873.39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,028,740.36	7,431,174.63
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,222,912.08	5,945,019.72
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	793,858.78	1,482,694.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,948,457.02	14,827,749.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	6,204,241.00	10,383,462.76
210301	Гэрэл, цахилгаан	649,441.00	1,236,462.76
210302	Түлш, халаалт	5,338,900.00	8,800,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	215,900.00	347,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,309,891.00	39,032,130.00
210401	Бичиг хэрэг	586,800.00	8,745,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,742,112.00	19,353,380.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,364,100.00	2,465,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчийн устгал, ариутгал		3,780,000.00
2105	Нормативт зардал		22,943,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		22,943,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,432,200.00	102,858,345.00
210601	Багаж, хэрэгсэл	3,630,100.00	54,490,951.00
210604	Урсгал засвар	802,100.00	48,367,394.00
	Томилолт, зочны зардал	5,131,900.00	7,582,000.00
	Дотоод албан томилолт	5,131,900.00	7,582,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	53,299,321.00	93,280,865.74
	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	53,299,321.00	93,280,865.74
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	50,164,320.00	89,302,774.74
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох зардал	720,000.00	1,439,900.00
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	460,525.00	815,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	420,800.00	280,608.00

Хөвсгөлийн Улсын тусгай хамгаалалттай газрын хамгаалалтын захиргааны 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	183,200.00	333,811.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	210,100.00	357,360.00
210807	Газрын төлбөр	691,663.00	823,472.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	81,200.00	47,016,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		20,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	81,200.00	27,016,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	83,913,179.28	245,599,870.61
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	83,046,030.00	97,661,375.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	27,853,300.00	20,270,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	55,192,730.00	77,390,475.00
	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	867,149.28	147,938,495.61
	Төвлөрүүлэг шилжүүлэг	867,149.28	147,938,495.61
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)		63,115,790.00
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)		
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН 5		63,115,790.00
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		63,115,790.00
	Дотоод эх үүсвэрээр		63,115,790.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		63,115,790.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		63,115,790.00

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 1-р сарын 1-нэрэх үлдэгдэл	496,989,680.48	72,915,743.25	-181,996,455.33	387,908,968.40
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	496,989,680.48	72,915,743.25	-181,996,455.33	387,908,968.40
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-31,262,544.23	-31,262,544.23
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нэрэх үлдэгдэл	496,989,680.48	72,915,743.25	-213,183,899.56	356,721,524.17
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нэрэх үлдэгдэл	496,989,680.48	72,915,743.25	-213,183,899.56	356,721,524.17
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	2,700,251.93	2,700,251.93
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	496,989,680.48	72,915,743.25	-210,483,647.63	359,421,776.10
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-2,700,251.93	00.00	-2,700,251.93
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	36,471,800.00	00.00	00.00	36,471,800.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	524,343,497.64	524,343,497.64

D09	2023 оны 12-р сарын 31-нэрэх үлдэгдэл	533,461,480.48	70,215,491.32	313,859,850.01	917,536,821.81
-----	--	-----------------------	----------------------	-----------------------	-----------------------

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Өөрчлөлт
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,225,673,700.00	1,225,673,700.06	-0.06
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,225,673,700.00	1,225,673,700.06	-0.06
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,205,402,800.00	1,057,968,905.45	147,433,894.55
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	882,119,200.00	752,852,084.29	129,267,115.71
210101	Үндсэн цалин	449,027,600.00	430,365,613.16	18,661,986.84
210102	Нэмэгдэл	307,971,200.00	211,585,071.13	96,386,128.87
210103	Унаа, хоолны хөнгөлөлт	65,400,000.00	51,181,000.00	14,219,000.00
210104	Урамшуулал	59,720,400.00	59,720,400.00	0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	110,264,400.00	93,130,511.66	17,133,888.34
210201	Тэтгэврийн даатгал	74,979,900.00	63,443,873.39	11,536,026.61
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,821,000.00	7,431,174.63	1,389,825.37
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,056,900.00	5,945,019.72	1,111,880.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,764,100.00	1,482,694.92	281,405.08
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,642,500.00	14,827,749.00	2,814,751.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,411,800.00	10,383,462.76	28,337.24
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,264,000.00	1,236,462.76	27,537.24
210302	Түлш, халаалт	8,800,000.00	8,800,000.00	
210303	Цэвэр, бохир ус	347,800.00	347,000.00	800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	30,751,900.00	30,724,380.00	27,520.00
210401	Бичиг хэрэг	5,996,000.00	5,995,000.00	1,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,000,000.00	16,999,380.00	620.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,490,000.00	2,465,000.00	25,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,780,000.00	3,780,000.00	0,00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх зүйлс	1,485,900.00	1,485,000.00	900.00
2105	Нормативт зардал	22,970,000.00	22,943,000.00	27,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	22,970,000.00	22,943,000.00	27,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал			
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,110,000.00	8,857,951.00	252,049.00
210604	Урсгал засвар	9,626,500.00	9,626,500.00	0
	Томилолт зочны зардал	7,582,000.00	7,582,000.00	0
210702	Дотоод алба томилолт	7,582,000.00	7,582,000.00	0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	81,806,800.00	81,108,815.74	697,984.26
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	77,842,900.00	77,170,724.74	672,175.26
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох зардал	1,439,900.00	1,439,900.0	0
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	815,300.00	815,300.00	0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	301,000.00	280,608.00	20,392.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	333,900.00	333,811.00	89.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	285,000.00	285,000.00	0
210807	Газрын төлбөр	788,800.00	783,472.00	5,328.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,760,200.00	40,760,200.00	0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,000,000.00	20,000,000.00	
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	20,760,200.00	20,760,200.00	
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	20,270,900.00	167,704,794.61	147,433,894.61
	Бусад урсгал шилжүүлэг	20,270,900.00	20,270,900.00	
213209	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20,270,900.00	20,270,900.00	
	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		147,433,894.61	147,433,894.61
	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		147,433,894.61	147,433,894.61
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,225,673,700.00	1,225,673,700.06	-0.06
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,196,523,700.00	1,196,523,700.00	
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,196,523,700.00	1,196,523,700.00	
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	29,150,000.00	29,150,000.06	-0.06
120004 2	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	29,150,000.00	29,150,000.06	-0.06
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	40	40	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 49,675.2 мянган төгрөгийн 4 алдаа, зөрчил илэрснээс 49,675.2 мянган төгрөгийн 3 алдааг залруулж, материаллаг бус 1 зөрчилд зөвлөмж өгсөн. Тухайн байгууллагын алдаа зөрчил материаллаг түвшинг даваагүй болно.

Залруулсан алдаа:

- Бараа материалын дансанд 11 345.2 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 1 500.0 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшлыг бүртгэсэн байна. Энэ нь УСНББОУС 17, УСНББОУС 12, Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралт, "Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар", 3 дугаар хавсралт" Төсвийн байгууллагын санхүүгийн тайлан бэлтгэх заавар"-ыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.
- Шатахууны гэрээний дагуу төлбөрийн дүнгээс тооцох 3%-ын урамшуулал 359.0 мянган төгрөгийн шатахууны урамшууллыг бүртгэлд тусгаагүй, үнэ төлбөргүй орлогыг бүртгээгүй байна. Төсвийн тухай хуулийн 5.1.2-т "төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх," Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4.5-д "Нягтлан бодох бүртгэлд бүх орлогыг заавал бүртгэнэ" гэсэн заалтууд зөрчигдөж байна.
- Байгууллагын эзэмшлийн Хатгалын нэвтрэх цэгийн газар, Цагаан үүр сумын байгаль хамгаалагчийн байрны газар, Хатгал тосгоны эмнэлгийн урд байрлах газруудын газар эзэмших эрхийн гэрчилгээ болон санхүүгийн бүртгэл дээрх газрын хэмжээнүүд нийт 47841 м.кв боловч улсын цахим бүртгэлийн нэгдсэн системд 56077 м.кв хэмжээтэй 8235.м.кв талбай ба 36 471.0 мянган төгрөгийн зөрүүтэй 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.

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. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Өгсөн зөвлөмж:

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/				Зөвлөмж	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бараа материалын дансанд 11 345.2 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 1 500.0 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшлыг бүртгэсэн байна.	1	12,845.2			1	36,471.0	1	36,471.0				
Шатахууны гэрээний дагуу төлбөрийн дүнгээс тооцох 3%-ын урамшуулал 359.0 мянган төгрөгийн шатахууны урамшууллыг бүртгэлд тусгаагүй, үнэ төлбөргүй орлогыг бүртгээгүй байна.	1	359.0										
Байгууллагын эзэмшлийн Хатгалын нэвтрэх цэгийн газар, Цагаан үүр сумын байгаль хамгаалагчийн байрны газар, Хатгал тосгоны эмнэлгийн урд байрлах газруудын газар эзэмших эрхийн гэрчилгээ болон санхүүгийн бүртгэл дээрх газрын хэмжээнүүд нийт 47841 м.кв боловч улсын цахим бүртгэлийн нэгдсэн системд 56077 м.кв хэмжээтэй 8235.м.кв талбай ба 36 471.0 мянган төгрөгийн зөрүүтэй байна..	1	36,471.0										
Дүн	3	49,675.2			3	49,675.2	3	49,675.2				

Нийцлийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил	/мянган төгрөгөөр/				
		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
Шилэн дансанд 7 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				
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			

