

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хатгал тосгоны Захирагчийн ажлын албаны 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/80/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: 99089116 Цахим хаяг:
tegshdelgerb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Давааням

Утас: 92113932 Цахим хаяг:
davaanyamb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



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

2024.02.20 № 01/46
танай _____-ны № _____-т

ХАТГАЛ ТОСГОНЫ ЗАХИРАГЧИЙН
АЖЛЫН АЛБАНЫ ДАРГЫН АЛБАН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Ч.БАТБАЯР 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 Хатгал тосгоны Захирагчийн ажлын албаны 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.

Хатгал тосгоны Захирагчийн ажлын албаны 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 хөрөнгө оруулалтаар 491,000.0 мянган төгрөгийн тээврийн хэрэгсэл, шилжүүлэн авсан 10,500.0 мянган төгрөгийн барилга байгууламж, 47,242.1 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжөөр үндсэн хөрөнгийг нэмэгдүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Жолоочийн тооцооны хуудсыг хөтлөхдөө шатахууны илүү дутууг тооцож хяналт тавиагүй, шатахууныг нэр төрлөөр нь бүртгээгүй талноор орлого авч зардал гаргасан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Хатгал тосгоны Захирагчийн ажлын албаны дарга нь тосгоны захирагчтай 2023 онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө байгуулж, хэрэгжилтийг 82.5 хувьтай биелүүлж ажилласан 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.

6724040053

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	95,763,935.00	137,994,893.33
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	95,763,935.00	137,994,893.33
354	Хангамжийн материал	94,293,935.00	133,944,893.33
35410	Бичиг хэргийн материал	3,107,100.00	6,176,108.33
35420	Аж ахуйн материал	2,148,020.00	13,475,370.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	30,612,000.00	39,208,000.00
35450	Барилгын засварын материал	12,816,340.00	16,004,440.00
35470	Бусад хангамжийн материал	45,610,475.00	59,080,975.00
35600	Мал амьтад	1,470,000.00	4,050,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,817,141,770.04	2,273,988,623.96
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,817,141,770.04	2,273,988,623.96
392	Биет хөрөнгө	1,705,158,936.76	2,160,964,624.05
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,387,558,068.15	1,404,620,993.50
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-131,261,714.65	-162,233,308.26
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	251,001,851.00	730,601,851.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-97,500,454.10	-115,113,368.42
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	107,011,792.00	125,660,134.80
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-67,365,061.71	-79,702,865.24
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	19,095,000.00	23,411,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,363,042.04	-9,105,475.41
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	403,192,163.40	476,140,963.40
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-159,209,665.29	-233,315,301.32
393	Биет бус хөрөнгө	111,982,833.28	113,023,999.91
39301	Програм хангамж	790,833.28	1,860,833.28
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-28,833.37
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	111,192,000.00	111,192,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,912,905,705.04	2,411,983,517.29
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,912,905,705.04	2,411,983,517.29
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,912,905,705.04	2,411,983,517.29
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	77,768,000.00	77,768,000.00
51101	Өмч: - төрийн	77,768,000.00	77,768,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,641,659,996.38	2,142,133,692.01
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,641,659,996.38	1,643,055,879.76
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	499,077,812.25
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	193,477,708.66	192,081,825.28
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,912,905,705.04	2,411,983,517.29

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	471,614,983.00	1,305,047,323.80
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	30,080,083.00	581,385,642.80
120	Нийтлэг татварын бус орлого	30,080,083.00	581,385,642.80
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	30,080,083.00	581,385,642.80
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	30,080,083.00	581,385,642.80
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	441,534,900.00	723,661,681.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,942,800.00	12,325,581.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,867,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,970,800.00	12,255,581.00

Хатгал тосгоны Захирагчийн ажлын албаны 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	105,000.00	70,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	420,592,100.00	711,336,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	420,592,100.00	711,336,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	560,855,052.16	781,343,339.07
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	560,855,052.16	781,343,339.07
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	511,163,039.75	645,075,353.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	220,807,817.52	298,817,950.04
210101	Үндсэн цалин	166,512,735.52	182,949,821.66
210102	Нэмэгдэл	26,607,674.00	85,792,090.63
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	7,990,000.00
210104	Урамшуулал	22,730,594.00	22,086,037.75
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,956,814.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,623,999.18	39,519,580.04
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,966,954.22	20,565,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,206,194.77	8,133,908.95
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,735,835.09	1,412,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	438,942.09	1,994,370.99
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,276,073.01	7,413,300.10
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,247,694.89	42,733,417.65
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,958,294.89	10,810,217.65
210302	Түлш, халаалт	13,670,000.00	30,824,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	619,400.00	1,099,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	41,951,410.00	35,639,022.67
210401	Бичиг хэрэг	6,214,400.00	5,259,991.67
210402	Тээвэр, шатахуун	23,422,550.00	16,749,381.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,832,000.00	3,837,200.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	48,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,852,400.00	8,984,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,630,060.00	760,450.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,067,750.00	10,879,870.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,873,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	22,194,750.00	10,879,870.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,602,000.00	883,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,602,000.00	883,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,295,980.00	55,213,997.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,040,030.00	52,950,947.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	550,000.00	550,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	412,950.00	232,050.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	450,000.00	350,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	300,000.00	176,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	143,000.00	555,000.00
210807	Газрын төлбөр	400,000.00	400,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	159,566,388.16	161,388,516.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,452,116.00	8,195,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	635,000.00	500,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	144,479,272.16	152,693,016.40
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	49,692,012.41	136,267,985.27
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,683,800.00	625,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	10,564,800.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,119,000.00	625,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	38,008,212.41	135,642,985.27
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	38,008,212.41	135,642,985.27
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-89,240,069.16	523,703,984.73

Хатгал тосгоны Захирагчийн ажлын албаны 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	425,000.00	24,626,172.48
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	675,672.48
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	425,000.00	23,950,500.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-425,000.00	-24,626,172.48
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-89,665,069.16	499,077,812.25

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	441,534,900.00	723,661,681.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	441,534,900.00	723,661,681.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,942,800.00	12,325,581.00
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,867,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,970,800.00	12,255,581.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	105,000.00	70,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	420,592,100.00	711,336,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	420,592,100.00	711,336,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	434,448,900.00	662,188,281.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	434,448,900.00	662,188,281.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	384,756,887.59	525,920,295.73
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	220,807,817.52	298,817,950.04
210101	Үндсэн цалин	166,503,219.52	182,949,821.66
210102	Нэмэгдэл	26,617,190.00	85,792,090.63
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	7,990,000.00
210104	Урамшуулал	22,730,594.00	22,086,037.75
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,956,814.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,623,999.18	39,519,580.04
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,966,954.22	20,565,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,206,193.86	8,133,908.95
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,735,835.09	1,412,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	429,358.77	1,994,370.10
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,285,657.24	7,413,300.99
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,003,754.89	28,485,717.65
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,958,294.89	10,810,217.65
210302	Түлш, халаалт	11,997,500.00	16,673,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,047,960.00	1,002,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	47,820,250.00	51,237,081.00
210401	Бичиг хэрэг	7,127,000.00	8,429,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	27,077,550.00	29,295,881.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,189,000.00	3,480,200.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	48,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,852,400.00	8,984,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,574,300.00	1,000,000.00
2105	Нормативт зардал	00.00	4,985,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	4,985,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,831,050.00	11,546,450.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,873,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	18,958,050.00	11,546,450.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,602,000.00	883,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,602,000.00	883,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	30,499,900.00	75,817,017.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	28,243,950.00	73,304,467.00

Хатгал тосгоны Захирагчийн ажлын албаны 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	550,000.00	550,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	412,950.00	232,050.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	450,000.00	350,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	300,000.00	176,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	143,000.00	804,500.00
210807	Газрын төлбөр	400,000.00	400,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,568,116.00	14,628,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,933,116.00	14,128,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	635,000.00	500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	49,692,012.41	136,267,985.27
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,683,800.00	625,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	10,564,800.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,119,000.00	625,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	38,008,212.41	135,642,985.27
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	38,008,212.41	135,642,985.27
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	7,086,000.00	61,473,400.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	7,086,000.00	61,473,400.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	7,086,000.00	61,473,400.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	7,086,000.00	61,473,400.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	7,086,000.00	61,473,400.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-7,086,000.00	-61,473,400.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

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 дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	193,477,708.66	1,685,927,156.74	1,879,404,865.40
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	193,477,708.66	1,685,927,156.74	1,879,404,865.40
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	45,397,908.80	45,397,908.80
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	77,768,000.00	193,477,708.66	1,641,659,996.38	1,912,905,705.04
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	77,768,000.00	193,477,708.66	1,641,659,996.38	1,912,905,705.04
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	1,395,883.38	1,395,883.38
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	77,768,000.00	193,477,708.66	1,643,055,879.76	1,914,301,588.42
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-1,395,883.38	00.00	-1,395,883.38
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	499,077,812.25	499,077,812.25
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	77,768,000.00	192,081,825.28	2,142,133,692.01	2,411,983,517.29

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Хатгал тосгоны Захирагчийн ажлын албаны 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	716,046,600.00	575,693,114.73	140,353,485.27	80.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	716,046,600.00	575,693,114.73	140,353,485.27	80.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	715,421,600.00	575,068,114.73	140,353,485.27	80.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	407,344,300.00	298,817,950.04	108,526,349.96	73.4
210101	Үндсэн цалин	288,874,300.00	182,949,821.66	105,924,478.34	63.3
210102	Нэмэгдэл	118,470,000.00	85,792,090.63	32,677,909.37	72.4
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	7,990,000.00	(7,990,000.00)	
210104	Урамшуулал	-	22,086,037.75	(22,086,037.75)	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,792,300.00	39,519,580.04	3,272,719.96	92.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,723,200.00	20,565,600.00	157,600.00	99.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,865,700.00	8,133,908.95	1,731,791.05	82.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,583,300.00	1,412,400.00	170,900.00	89.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,484,300.00	1,994,370.10	489,929.90	80.3
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,135,800.00	7,413,300.99	722,499.01	91.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,700,000.00	28,485,717.65	1,214,282.35	95.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,200,000.00	10,810,217.65	389,782.35	96.5
210302	Түлш, халаалт	17,000,000.00	16,673,500.00	326,500.00	98.1
210303	Цэвэр, бохир ус	1,500,000.00	1,002,000.00	498,000.00	66.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	51,527,000.00	46,694,000.00	4,833,000.00	90.6
210401	Бичиг хэрэг	8,000,000.00	8,000,000.00	-	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	29,646,700.00	25,181,800.00	4,464,900.00	84.9
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,500,000.00	3,480,200.00	19,800.00	99.4
210404	Ном, хэвлэл	80,000.00	48,000.00	32,000.00	60.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9,300,300.00	8,984,000.00	316,300.00	96.6
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,000,000.00	1,000,000.00	-	100.0
2105	Нормативт зардал	5,000,000.00	4,985,000.00	15,000.00	99.7
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,000,000.00	4,985,000.00	15,000.00	99.7
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	45,000,000.00	42,914,350.00	2,085,650.00	95.4
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,000,000.00	18,867,900.00	132,100.00	99.3
210602	Тавилга	5,000,000.00	5,000,000.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	21,000,000.00	19,046,450.00	1,953,550.00	90.7
2107	Томилолт, зочны зардал	1,500,000.00	883,000.00	617,000.00	58.9
210702	Дотоод албан томилолт	1,500,000.00	883,000.00	617,000.00	58.9
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	114,258,000.00	96,340,017.00	17,917,983.00	84.3
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	111,408,000.00	93,631,967.00	17,776,033.00	84.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	550,000.00	550,000.00	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	232,050.00	67,950.00	77.4

Хатгал тосгоны Захирагчийн ажлын албаны 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	350,000.00	350,000.00	-	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	250,000.00	176,000.00	74,000.00	70.4
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,000,000.00	1,000,000.00	-	100.0
210807	Газрын төлбөр	400,000.00	400,000.00	-	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,300,000.00	16,428,500.00	1,871,500.00	89.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,800,000.00	15,928,500.00	1,871,500.00	89.5
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.00	500,000.00	-	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	625,000.00	625,000.00	-	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	625,000.00	625,000.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	625,000.00	625,000.00	-	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	716,046,600.00	575,693,114.73	140,353,485.27	80.4
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	716,046,600.00	575,693,114.73	140,353,485.27	80.4
132001	Орон нутгийн төсвөөс	716,046,600.00	575,693,114.73	140,353,485.27	80.4
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	22.00	22.00	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	3.00	3.00	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	18.00	18.00	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	1.00	1.00	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	12,325,581.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	12,325,581.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	12,325,581.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,653,081.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,114,081.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,672,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,672,500.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	12,325,581.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	12,325,581.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,255,581.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	70,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	00.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00

АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 185,000.0 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 185,000.0 мянган төгрөгийн алдааг бүрэн залруулсан. Үүнд:

- Хөрөнгө оруулалтаар ирсэн Бохир ус соруулах автомашиныг орлого авч хөрөнгөнд бүртгээгүй. Энэ нь нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.5.бүх орлого гэсэн заалттай нийцээгүй тул хөрөнгийг орлогод авч залруулга хийлгэсэн.

Аудитаар нийт 29,295.9 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 29,295.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Шатахууны зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Жолоочийн тооцооны хуудсыг хөтлөхдөө шатахууны илүү дутууг тооцож хяналт тавиагүй, шатахууныг нэр төрлөөр нь бүртгээгүй талноор орлого авч зардал гаргасан байна. Энэ нь "УСНББОУС-12 бараа материал" параграф 16 "бараа материалыг арилжааны бус ажил гүйлгээгээр олж эзэмшсэн тохиолдолд тэдгээрийн өртгийг тухайн олж эзэмшсэн үнэ цэнээр хэмжинэ" гэж заасан заалттай нийцээгүй бөгөөд нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шатахууныг бодит үнэ цэнээр нь бүртгэж, тээвэр шатахууны зарцуулалтад хяналт тавьж илүү дутууг нь тооцож ажиллах.

6. 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		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Нягтлан бодох бүртгэлийн тооцооллын алдаа	1	185,000.0	1	185,000.0			1	185,000.0				
Дүн	1	185,000.0	1	185,000.0			1	185,000.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		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
Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой	1	29,295.9					1	29,295.9				
Дүн	1	29,295.9					1	29,295.9				