

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Хөвсгөл аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/60/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
Ахлах аудитор Б.Давааням
Утас: 88095436 Цахим хаяг: Davaanyamb@audit.gov.mn
Аудитор: С.Гансүх
Утас: 95908400 Цахим хаяг: gansukhsa@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

НЭГ.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

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН САНХҮҮ, ТӨРИЙН
САНГИЙН ХЭЛТСИЙН ДАРГА Г.БАЗАР
ТАНАА

2024.02.23 № 01/82
танай _____-ны № _____-т

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 Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 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 Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 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

Хөвсгөл аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сан нь тайлант онд 74 төсөл арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 65 төсөл арга хэмжээг хэрэгжүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Төсвийн төлөвлөлтийг 8,788,908.1 мянган төгрөгөөр төлөвлөсөн ба гүйцэтгэл 6,584,492.3 мянган төгрөг буюу 74.9 хувийн гүйцэтгэлтэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд Хөвсгөл аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сангаас 1 хөтөлбөр, 2 зориулалтын 65 төсөл арга хэмжээг хэрэгжүүлж, үйл ажиллагааны хэрэгжилтийг хараахан гаргаагүй 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.

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

ХОЁР.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан /Төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,145,097,717.88	2,219,092,581.38
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,291,375.0	1,566,761,615.38
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1,291,375.0	1,566,761,615.38
31210	Төгрөг	1,291,375.0	1,566,761,615.38
31211	Төрийн сангийн харилцах	1,291,375.0	1,566,761,615.38
360	БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	853,722.8	652,330,966.00
36800	Бусад эргэлтийн хөрөнгө /ТӨҮГ/+Бусад	652,330,966.00	652,330,966.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,145,097,717.88	2,219,092,581.38
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,145,097,717.88	2,219,092,581.38
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,145,097,717.88	2,219,092,581.38
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	2,145,097,717.88	2,219,092,581.38
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,837,025,750.95	2,145,097,717.88
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-691,928,033.07	73,994,863.50
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,145,097,717.88	2,219,092,581.38

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /Төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	4,369,977,693.93	6,658,487,103.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,369,977,693.93	6,658,487,103.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	4,138,405,593.93	6,658,487,103.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	4,138,405,593.93	6,658,487,103.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	231,572,100.00	0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	231,572,100.00	0
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	5,061,905,727.00	6,584,492,239.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,061,905,727.00	6,584,492,239.50
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,061,905,727.00	6,584,492,239.50
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	5,061,905,727.00	6,584,492,239.50
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	5,061,905,727.00	6,584,492,239.50
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	-691,928,033.07	73,994,863.50
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН	-691,928,033.07	73,994,863.50

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,374,290,570.93	6,658,487,103.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,312,877.00	0.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,312,877.00	0.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,312,877.00	0.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,312,877.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,369,977,693.93	6,658,487,103.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	4,138,405,593.93	6,658,487,103.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	4,138,405,593.93	6,658,487,103.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	231,572,100.00	0.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	231,572,100.00	0.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,061,905,727.00	6,584,492,239.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,061,905,727.00	6,584,492,239.50
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,061,905,727.00	6,584,492,239.50
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	5,061,905,727.00	6,584,492,239.50
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	5,061,905,727.00	6,584,492,239.50
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-687,615,156.07	73,994,863.50
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-687,615,156.07	73,994,863.50
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2,180,381,907.95	1,492,766,751.88
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,492,766,751.88	1,566,761,615.38

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /Төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	2,837,025,750.95	2,837,025,750.95
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	2,837,025,750.95	2,837,025,750.95
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-691,928,033.07	-691,928,033.07
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	2,145,097,717.88	2,145,097,717.88
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	2,145,097,717.88	2,145,097,717.88
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	2,145,097,717.88	2,145,097,717.88
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	73,994,863.50	73,994,863.50
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	0.00	0.00	2,219,092,581.38	2,219,092,581.38

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /Төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	8,788,908,100.00	6,584,492,239.50	-2,204,415,860.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	8,788,908,100.00	6,584,492,239.50	-2,204,415,860.50
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,788,908,100.00	6,584,492,239.50	-2,204,415,860.50
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	8,788,908,100.00	6,584,492,239.50	-2,204,415,860.50
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	8,788,908,100.00	6,584,492,239.50	-2,204,415,860.50
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	8,788,908,100.00	6,658,487,103.00	-2,130,420,997.00
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	6,681,875,800.00	6,658,487,103.00	-23,388,697.00
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	6,681,875,800.00	6,658,487,103.00	-23,388,697.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2,107,032,300.00	0	0
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	2,107,032,300.00	0	0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		0	1,492,766,751.88
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		0	1,566,761,615.38

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа, зөрчил гараагүй.

ДӨРӨВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Аудитаар алдаа, зөрчил гараагүй.