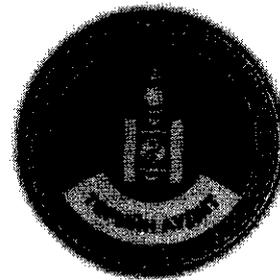


ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН
АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтэс ТТЗ-ийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/181/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: 92113932 Цахим хаяг:
davaanyamb@audit.gov.mn

Аудитор: Д.Отгонбаяр

Утас: 89306788 Цахим хаяг:munkh-
orgill@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан /мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	16,256,016.5	17,406,587.4
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	11,673,352.6	14,190,493.4
33	АВЛАГА	4,566,748.2	3,182,489.8
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	15,915.7	33,604.2
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	588,903.2	536,538.5
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	588,903.2	536,538.5
39200	Биет хөрөнгө	538,153.8	485,531.8
39300	Биет бус хөрөнгө	50,749.4	51,006.6
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	16,844,919.7	17,943,125.9
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	238,191.2	1,118,046.4
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	238,191.2	1,118,046.4
41300	Өглөг	76,017.1	360,369.7
41400	Урьдчилж орсон орлого	162,174.1	757,676.7
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	16,606,728.4	16,825,079.5
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	16,606,728.4	16,825,079.5
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	287,580.0	287,580.0
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	16,208,401.2	16,426,752.4
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	110,747.2	110,747.2
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	16,844,919.7	17,943,125.9

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан /мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	147,397,778.5	164,879,883.3
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	40,592,712.4	51,939,099.7
112	Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого	40,592,712.4	51,939,099.7
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	176,555.0	187,631.4
120	Нийтлэг татварын бус орлого	176,555.0	187,631.4
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	106,628,511.1	112,753,152.3
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	145,507,571.3	164,661,532.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	145,507,571.3	164,661,532.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	909,894.3	1,404,919.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	678,061.2	1,106,921.4
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	84,482.4	138,819.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,840.9	30,908.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,123.5	23,862.2
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,785.7	1,376.2
2107	Томилолт, зочны зардал	2,996.5	15,811.6
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	26,696.6	28,744.1
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46,907.5	58,475.6
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	144,597,677.1	163,256,613.1
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	1,890,207.2	218,351.1
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	1,890,207.2	218,351.1

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	/мянган төгрөгөөр/	
		2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	148,871,172.7	167,055,189.8
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	40,179,365.7	51,533,288.3
112	Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого	40,179,365.7	51,533,288.3
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	421,241.0	389,761.3
120	Нийтлэг татварын бус орлого	421,241.0	389,761.3
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	108,270,566.0	115,132,140.1
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	145,864,684.6	164,538,049.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	145,864,684.6	164,538,049.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	878,431.7	1,364,694.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	678,061.2	1,106,921.4
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	84,482.4	138,819.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,315.8	31,434.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,083.8	39,327.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	39,454.7	1,220.0
2107	Томилолт, зочны зардал	2,996.5	15,811.6
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	23,053.9	26,776.2
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,983.3	4,385.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	144,986,252.9	163,173,354.7
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	3,006,488.2	2,517,140.7
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	3,006,488.2	2,517,140.7
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	8,666,864.5	11,673,352.6
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	11,673,352.6	14,190,493.4

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Цөөнхийн хувь оролцоо	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	14,721,544.7	0.0	14,721,544.7
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-5,023.5	0.0	-5,023.5
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	14,716,521.2	0.0	14,716,521.2
9	Тайлант үеийн үр дүн	1,890,207.2	0.0	1,890,207.2
10	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	16,606,728.4	0.0	16,606,728.4
11	2023 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	16,606,728.4	0.0	16,606,728.4
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	16,606,728.4	0.0	16,606,728.4
19	Тайлант үеийн үр дүн	218,351.1	0.0	218,351.1
20	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	16,825,079.5	0.0	16,825,079.5

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	156,041,207.90	151,706,141.61	(4,335,066.29)	97.22
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	156,041,207.90	151,706,141.61	(4,335,066.29)	97.22
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,492,473.40	1,362,207.80	(130,265.60)	91.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,213,431.00	1,106,921.40	(106,509.60)	91.22
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	152,274.10	138,819.09	(13,455.01)	91.16
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,182.20	31,434.01	(1,748.19)	94.73
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	46,385.40	39,327.04	(7,058.36)	84.78
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,220.40	1,220.00	(0.40)	99.97
2107	Томилолт, зочны зардал	15,853.20	15,811.60	(41.60)	99.74
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	28,227.10	26,776.16	(1,450.94)	94.86
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,900.00	1,898.50	(1.5)	99.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	154,548,734.50	150,343,933.81	(4,204,800.69)	97.28
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	154,548,734.50	150,343,933.81	(4,204,800.69)	97.28
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	156,041,207.90	64,285,264.39	(91,755,943.51)	41.20
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	21,518,786.90	21,518,786.90	0.00	100.00
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	134,522,421.00	42,705,088.81	(91,817,332.19)	31.75
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	0.00	61,388.68	61,388.68	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	11,673,352.63	11,673,352.63	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	14,190,493.36	14,190,493.36	
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	0.10	0.10		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00		
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	52.00	47.00		
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	52.00	47.00		
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	47.00	42.00		

Э-тайланд шивэхдээ НДЕГ-аас олгосон санхүүжилтийг орлогоор хүлээн зөвшөөрөхгүйгээр Мөнгөн гүйлгээний тайлан, "Төсвийн тохируулга" тайланд тохируулгын орлого, зарлагын зөрүү гэж тайлагнасан байна.¹

Бодлогын баримт бичигийн 7.7-д "Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан бэлтгэх зорилгоор Мөнгөн гүйлгээний тайланд тохируулга хийнэ" ...7.7.2- Дээд шатны төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн төвлөрсөн арга хэмжээ болон хөрөнгө оруулалтын зардлаас хуваарилагдсан санхүүжилт, түүний зарцуулалтыг тухайн санхүүжилтийн орлогоос зардлыг хассан дүнгээр тохируулна.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж		
							Залруулсан		Залруула агүй				
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	