

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Нийгмийн даатгалын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/058/НА-СТА-ТЗШ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Мөрөн сум 2025 он</p>	<p>Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар Утас: 88883317 Цахим хаяг: Erdenebaatara@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр Утас: 99089114 Цахим хаяг: Tegshdelgerb@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор: Б.Давааням Утас: 88095436 Цахим хаяг: Davaanyamb@audit.gov.mn</p> <p>Аудитор: Г.Ичинхорлоо Утас: 88688168 Цахим хаяг: Ichinkhorloog@audit.gov.mn</p>
---	---

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

2025.02.06 № 1/72
танай _____-ны № _____-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН НИЙГМИЙН
ДААТГАЛЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Л.ЮМЖИРДУЛАМ
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 Нийгмийн даатгалын газрын 2024 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 Нийгмийн даатгалын газрын 2024 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

Тус байгууллага нь тайлант онд Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2025 оны 11 дүгээр тогтоолоор “Үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа сунгах, үнийг шинэчлэн тогтоох” зөвшөөрлийн дагуу 49 нэр төрлийн 20,615.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг данснаас хасаж, 14,175.0 мянган төгрөгөөр дахин үнэ тогтоож, бүртгэлд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар нийт 1,732.2 мянган төгрөгийн 3 зөрчил¹ илэрснээс 588.5 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж, 1,143.7 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоосон.

Бусад асуудлын хэсэг

Нийгмийн даатгалын ерөнхий газрын даргатай байгуулсан 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийн дунджийг жилийн эцсийн байдлаар 87.4 хувийн хэрэгжилттэй, “Тодорхой үр дүнд хүрсэн” гэж үнэлсэн 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.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

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

№	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	33,614,062.99	37,241,027.99
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	9,829.99	9,829.99
31200	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	9,829.99	9,829.99
31210	Төгрөг	9,829.99	9,829.99
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	9,829.99	9,829.99
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	33,604,233.00	37,231,198.00
35400	Хангамжийн материал	33,604,233.00	37,231,198.00
35410	Бичиг хэргийн материал	4,565,720.00	3,461,875.00
35420	Аж ахуйн материал	26,440,596.00	26,450,846.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	916,380.00	1,458,380.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	2,829,000.00
35450	Барилгын засварын материал	-	1,219,900.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,681,537.00	1,811,197.00
3695	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	536,538,490.16	508,646,095.41
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	536,538,490.16	508,646,095.41
39200	Биет хөрөнгө	485,531,843.74	458,562,826.91
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	408,841,777.01	408,194,227.01
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(49,792,867.29)	(54,879,925.75)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	20,970,000.00	20,970,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,990,000.00)	(10,485,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	167,068,734.18	164,982,734.18
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(70,781,384.95)	(94,293,189.81)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	64,977,500.00	72,148,740.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(48,761,915.21)	(48,074,758.72)
39300	Биет бус хөрөнгө	51,006,646.42	50,083,268.50
39301	Программ хангамж	1,922,602.80	1,922,602.80
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(915,956.38)	(1,839,334.30)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	50,000,000.00	50,000,000.00
395	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	570,152,553.15	545,887,123.40
50	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	570,152,553.15	545,887,123.40
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	570,152,553.15	545,887,123.40
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	287,579,968.77	287,579,968.77
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	287,579,968.77	287,579,968.77
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	171,825,366.61	147,559,936.86
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	171,825,366.61	171,825,366.61
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(24,265,429.75)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	110,747,217.77	110,747,217.77
60	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	570,152,553.15	545,887,123.40

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

№	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	1,623,912,304.76	2,112,881,600.00
2	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,212,404.76	16,411,000.00
3	Нийтлэг татварын бус орлого	4,212,404.76	16,411,000.00
4	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,212,404.76	16,411,000.00
5	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	4,212,404.76	14,175,000.00
6	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	-	2,236,000.00
7	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,619,699,900.00	2,096,470,600.00
8	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	10,982,000.00
9	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	10,982,000.00
10	Төсвийн захирагчдаас	4,347,900.00	2,085,488,600.00
11	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	2,085,488,600.00
12	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,347,900.00	-

13	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1,615,352,000.00	-
14	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,615,352,000.00	-
15	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,658,128,318.59	2,137,147,029.75
16	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,658,128,318.59	2,137,147,029.75
17	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,393,842,698.33	1,844,439,012.43
18	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,106,921,395.97	1,526,926,971.04
19	Үндсэн цалин	637,238,721.25	816,826,429.90
20	Нэмэгдэл	272,767,490.75	453,131,515.76
21	Унаа хоолны хөнгөлөлт	39,941,048.58	61,986,234.00
22	Урамшуулал	156,974,135.39	194,982,791.38
23	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	138,819,088.87	188,235,258.22
24	Тэтгэврийн даатгал	95,520,342.66	130,028,007.91
25	Тэтгэмжийн даатгал	11,237,686.85	14,941,534.99
26	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,871,349.36	7,450,967.55
27	Ажилгүйдлийн даатгал	2,036,871.76	7,023,034.00
28	Эрүүл мэндийн даатгал	21,152,838.24	28,791,345.77
29	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,908,921.29	29,992,311.43
30	Гэрэл, цахилгаан	3,515,410.81	3,796,999.81
31	Түлш, халаалт	23,637,846.48	24,302,349.12
32	Цэвэр, бохир ус	3,755,664.00	1,892,962.50
33	Хангамж, бараа материалын зардал	23,862,241.88	20,291,034.99
34	Бичиг хэрэг	9,763,900.00	11,291,695.00
35	Тээвэр, шатахуун	7,103,684.00	2,754,000.00
36	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,733,307.88	2,793,046.99
37	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	160,000.00
38	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,141,350.00	3,292,293.00
39	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,376,200.00	773,650.00
40	Багаж, техник, хэрэгсэл	287,000.00	-
41	Урсгал засвар	1,089,200.00	773,650.00
42	Томилот, зочны зардал	15,811,600.00	12,021,600.00
43	Дотоод албан томилот	15,811,600.00	12,021,600.00
44	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,667,629.24	8,006,852.00
45	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,294,600.00	1,248,250.00
46	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,000,000.00	3,800,000.00
47	Даатгалын үйлчилгээ	1,000,000.00	967,380.00
48	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,482.00	108,482.00
49	Газрын төлбөр	200,000.00	196,200.00
50	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	124,600.00	122,200.00
51	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,967,947.24	1,564,340.00
52	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	58,475,621.08	58,191,334.75
53	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,898,500.00	5,246,000.00
54	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	56,577,121.08	52,945,334.75
55	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	264,285,620.26	292,708,017.32
56	Бусад урсгал шилжүүлэг	48,618,000.00	233,023,400.00
57	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	8,224,900.00	7,756,300.00
58	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	40,393,100.00	39,021,700.00
59	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	186,245,400.00
60	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	59,684,617.32
61	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	59,684,617.32
62	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	215,667,620.26	-
63	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	215,667,620.26	-

64	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (I)-(II)	-	34,216,013.83	-	24,265,429.75
65	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-	34,216,013.83	-	24,265,429.75

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

№	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮНДСЭН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГО	1,750,164,510.33	2,096,470,600.00
2	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	134,812,510.33	-
3	Нийтлэг татварын бус орлого	134,812,510.33	-
4	Бусад орлого	134,812,510.33	-
5	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,615,352,000.00	2,096,470,600.00
6	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	10,982,000.00
7	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	10,982,000.00
8	Төсвийн захирагчдаас	-	2,085,488,600.00
9	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	2,085,488,600.00
10	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1,615,352,000.00	-
11	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,615,352,000.00	-
12	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,748,323,133.33	2,085,592,660.00
13	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,748,323,133.33	2,085,592,660.00
14	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,485,878,890.07	1,792,884,642.68
15	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,106,921,395.97	1,526,926,971.04
16	Үндсэн цалин	637,238,721.25	816,826,429.90
17	Нэмэгдэл	272,767,490.75	453,131,515.76
18	Унаа хоолны хөнгөлөлт	39,941,048.58	61,986,234.00
19	Урамшуулал	156,974,135.39	194,982,791.38
20	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	138,819,088.87	188,235,258.22
21	Тэтгэврийн даатгал	95,520,342.66	130,028,007.91
22	Тэтгэмжийн даатгал	11,237,686.85	14,941,534.99
23	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,871,349.36	7,450,967.55
24	Ажилгүйдлийн даатгал	2,036,871.76	7,023,402.00
25	Эрүүл мэндийн даатгал	21,152,838.24	28,791,345.77
26	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,434,013.02	29,992,311.43
27	Гэрэл, цахилгаан	3,515,410.81	3,796,999.81
28	Түлш, халаалт	24,162,938.21	24,302,349.12
29	Цэвэр, бохир ус	3,755,664.00	1,892,962.50
30	Хангамж, бараа материалын зардал	39,327,041.88	20,787,189.99
31	Бичиг хэрэг	12,129,350.00	8,948,600.00
32	Тээвэр, шатахуун	6,974,584.00	5,583,000.00
33	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,733,307.88	2,793,046.99
34	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	160,000.00
35	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	17,369,800.00	3,302,543.00
36	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,220,000.00	1,993,550.00
37	Багаж, техник, хэрэгсэл	220,000.00	-
38	Урсгал засвар	1,000,000.00	1,993,550.00
39	Томилолт, зочны зардал	15,811,600.00	12,021,600.00
40	Дотоод албан томилолт	15,811,600.00	12,021,600.00
41	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,699,682.00	7,681,762.00
42	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,294,600.00	2,487,500.00
43	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,000,000.00	3,800,000.00
44	Даатгалын үйлчилгээ	1,000,000.00	967,380.00
45	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,482.00	108,482.00
46	Газрын төлбөр	200,000.00	196,200.00
47	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	124,600.00	122,200.00
48	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	136,646,068.33	5,246,000.00
49	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	134,747,568.33	-

50	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,898,500.00	5,246,000.00
51	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	262,444,243.26	292,708,017.32
52	Бусад урсгал шилжүүлэг	48,618,000.00	233,023,400.00
53	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	8,224,900.00	7,756,300.00
54	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	40,393,100.00	39,021,700.00
55	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	186,245,400.00
56	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	59,684,617.32
57	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	59,684,617.32
58	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	213,826,243.26	-
59	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	213,826,243.26	-
60	ҮНДСЭН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	1,841,377.00	10,877,940.00
61	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДАЛ	-	10,877,940.00
62	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	10,877,940.00
63	Дотоод эх үүсвэрээр	-	10,877,940.00
64	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	10,877,940.00
65	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	10,877,940.00
66	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	1,841,377.00	-
67	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	9,829.99	9,829.99
68	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	9,829.99	9,829.99

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

№	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх эхний үлдэгдэл	287,579,968.77	110,747,217.77	206,041,380.44	604,368,566.98
2	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	287,579,968.77	110,747,217.77	206,041,380.44	604,368,566.98
3	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	34,216,013.83	34,216,013.83
4	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	287,579,968.77	110,747,217.77	171,825,366.61	570,152,553.15
5	2024 оны 01-р сарын 01-нээрх эхний үлдэгдэл	287,579,968.77	110,747,217.77	171,825,366.61	570,152,553.15
6	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	287,579,968.77	110,747,217.77	171,825,366.61	570,152,553.15
7	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	24,265,429.75	24,265,429.75
8	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	287,579,968.77	110,747,217.77	147,559,936.86	545,887,123.40

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэлийн зөрүү
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,085,488,600.00	2,025,803,982.68	59,684,617.32
2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,085,488,600.00	2,025,803,982.68	59,684,617.32
3	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,849,561,200.00	1,792,780,582.68	56,780,617.32
4	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,560,251,900.00	1,526,926,971.04	33,324,928.96
5	Үндсэн цалин	844,317,500.00	816,826,429.90	27,491,070.10
6	Нэмэгдэл	430,766,400.00	453,131,515.76	- 22,365,115.76
7	Унаа хоолны хөнгөлөлт	72,521,200.00	61,986,234.00	10,534,966.00
8	Урамшуулал	212,646,800.00	194,982,791.38	17,664,008.62
9	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	205,152,900.00	188,235,258.22	16,917,641.78
10	Тэтгэврийн даатгал	144,562,100.00	130,028,007.91	14,534,092.09
11	Тэтгэмжийн даатгал	15,147,700.00	14,941,534.99	206,165.01
12	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,573,900.00	7,450,967.55	122,932.45
13	Ажилгүйдлийн даатгал	7,573,900.00	7,023,402.00	550,498.00
14	Эрүүл мэндийн даатгал	30,295,300.00	28,791,345.77	1,503,954.23
15	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,840,700.00	29,992,311.43	3,848,388.57
16	Гэрэл, цахилгаан	4,807,200.00	3,796,999.81	1,010,200.19
17	Түлш, халаалт	24,775,700.00	24,302,349.12	473,350.88
18	Цэвэр, бохир ус	4,257,800.00	1,892,962.50	2,364,837.50
19	Хангамж, бараа материалын зардал	18,559,600.00	18,443,189.99	116,410.01
20	Бичиг хэрэг	8,956,000.00	8,948,600.00	7,400.00
21	Тээвэр, шатахуун	3,500,000.00	3,239,000.00	261,000.00
22	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,588,700.00	2,793,046.99	- 204,346.99
23	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	185,000.00	160,000.00	25,000.00
24	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,329,900.00	3,302,543.00	27,357.00
25	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,878,700.00	12,871,490.00	7,210.00
26	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,878,700.00	10,877,940.00	760.00
27	Урсгал засвар	2,000,000.00	1,993,550.00	6,450.00
28	Томилолт, зочны зардал	6,867,000.00	6,821,600.00	45,400.00
29	Дотоод албан томилолт	6,867,000.00	6,821,600.00	45,400.00
30	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,846,500.00	7,681,762.00	1,164,738.00
31	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,598,800.00	2,487,500.00	1,111,300.00
32	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,801,200.00	3,800,000.00	1,200.00
33	Даатгалын үйлчилгээ	981,000.00	967,380.00	13,620.00
34	Тээврийн хэрэгслийн татвар	147,100.00	108,482.00	38,618.00
35	Газрын төлбөр	196,200.00	196,200.00	-
36	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	122,200.00	122,200.00	-
37	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,163,900.00	1,808,000.00	1,355,900.00
38	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,163,900.00	1,808,000.00	1,355,900.00
39	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	235,927,400.00	233,023,400.00	2,904,000.00
40	Бусад урсгал шилжүүлэг	235,927,400.00	233,023,400.00	2,904,000.00
41	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	10,660,300.00	7,756,300.00	2,904,000.00

42	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	39,021,700.00	39,021,700.00	-
43	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	186,245,400.00	186,245,400.00	-
44	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,085,488,600.00	2,025,803,982.68	59,684,617.32
45	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,085,488,600.00	2,025,803,982.68	59,684,617.32
46	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,085,488,600.00	2,025,803,982.68	59,684,617.32
47	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	107.00	97.00	10.00
48	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-
49	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-
50	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	53.00	48.00	5.00
51	Удирдах ажилтан	4.00	4.00	-
52	Гүйцэтгэх ажилтан	44.00	39.00	5.00
53	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00	-
54	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	53.00	48.00	5.00
55	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	46.00	41.00	5.00
56	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	7.00	7.00	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

№	Үзүүлэлт	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮНДСЭН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГО	10,982,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	10,982,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	10,982,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,982,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	10,982,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	10,982,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	10,982,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,344,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,344,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,200,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,200,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,438,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,438,000.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,732.2 мянган төгрөгийн 3 зөрчил¹ илэрснээс 588.5 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж, 1,143.7 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, Хөвсгөл аймгийн Нийгмийн даатгалын газрын дарга, нягтлан бодогч нарт хүргүүлсэн. Дээрх зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлаас хэтрээгүй тул "Өөрчлөлтгүй" дүгнэлт хүргүүлсэн.

5.1 Төлбөрийн акт

Байгууллагын төсвөөс 1,143.7 мянган төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.5², Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5³ дахь заалтыг тус тус зөрчсөн, Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул төлбөрийн акт тогтоохоор шийдвэрлэсэн.

5.2 Зөвлөмж

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

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

² "төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах"

³ "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах"

1. Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Бараа материал дансанд хяналт хэрэгжүүлэхэд 588.5 мянган төгрөгийн бараа материалыг анхан шатны баримтад үндэслэн зарцуулаагүй зөрчил илэрсэн. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7⁴, 20.1.4⁵ дахь заалтыг тус тус зөрчсөн, Иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Ажил гүйлгээг бүртгэхдээ хүчин төгөлдөр анхан шатны баримтыг бүрэн бүрдүүлж, баримтын үнэн зөв, иж бүрэн байгаа эсэхэд хяналт хэрэгжүүлж байх.

2. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой.

Илрүүлэлт: Тайлант онд худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөг Tender.gov.mn цахим системд мэдээлээгүй, худалдан авах ажиллагааны тайлан бэлтгээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

1. Тухайн төсвийн жилд худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний төлөвлөгөөг Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль, түүнийг дагаж гарсан журамд заасан хугацаанд батлагдсан маягтаар бэлтгэн, цахим системд нийтэлж байх,
2. Төсвийн жилийн эцэст төлөвлөгөөний хэрэгжилтийг батлагдсан маягтын дагуу тайлагнаж, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрдэлд хавсаргаж байх.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
Анхан шатны баримт дутуу бүрдүүлсэн	1	588.5					1	588.5
Төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	1,143.7	1	1,143.7				
Дүн	2	1,732.2	1	1,143.7			1	588.5

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль								
Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөг цахим системд нийтлээгүй, тайлан бэлтгээгүй	1	0					1	0
Дүн	1	0					1	0

4 "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно"

5 "хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажгаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх"