

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/007/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг
2025 он

Аудитын газрын 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

Гурван Хөх Морьт Аудит ХХК
Гүйцэтгэх захирал: Н.Отгончимэг
Утас: 99051815 Цахим хаяг: gurvankhukhmoritllc@gmail.com
Аудитор: Д.Соёлсайхан
Утас: 91929196 Цахим хаяг: gurvankhukhmoritllc@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ХҮНС, ХӨДӨӨ АЖ
АХУЙН ГАЗРЫН ДАРГА Я.ЭРХЭМБАЯР
ТАНАА

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс: 7038 3793, Цахим шуудан: khuvs gul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2025.02.25 № 1/255
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 Хүнс, хөдөө аж ахуйн 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Дээд шатны байгууллагуудын шийдвэрээр 805,043.1 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг шилжүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй

Үндсэн хөрөнгийн бүртгэл, тайлангнал болон төсвийн төлөвлөлттэй холбоотой илэрсэн зөрчилд зөвлөмж хүргүүлж ажилласан.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус газрын дарга нь аймгийн засаг даргатай 2024 онд байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилтийг 90.2 хувьтай хэрэгжүүлж 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.

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

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Төгсгөлөөр/ Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)	173,882,930.59	173,461,203.41
33	АВЛАГА	17,603,564.00	
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	15,025,964.00	
33500	Бусад авлага	2,577,600.00	
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	2,577,600.00	
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	156,279,366.59	173,461,203.41
35100	Түүхий эд материал		7,059,351.82
35110	Тусгай зориулалттай материал		7,059,351.82
35400	Хангамжийн материал	154,419,366.59	164,031,851.59
35410	Бичиг хэргийн материал	932,780.00	1,511,300.00
35420	Аж ахуйн материал	144,414,586.59	153,710,551.59
35440	Түлш, шатах тослох материал	9,072,000.00	8,810,000.00
35600	Мал амьтад	1,860,000.00	2,370,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)	1,420,262,851.84	783,745,024.84
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,420,262,851.84	783,745,024.84
39200	Биет хөрөнгө	1,084,825,851.96	543,743,024.84
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	548,780,273.12	153,769,867.74
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(64,875,673.94)	(43,799,681.60)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	199,687,193.48	326,239,193.48
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл	(193,946,693.48)	(240,436,833.12)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	526,361,277.64	301,661,360.97
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(106,834,375.18)	(141,853,317.29)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	28,731,257.88	26,905,803.66
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(20,423,782.10)	(20,466,569.00)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	190,023,808.40	
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл - Зам гүүр	(22,677,433.86)	
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	4,608,400.00	231,762,400.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл - Бусад үндсэн хөрөнгө	(4,608,400.00)	(50,039,200.00)
39300	Биет бус хөрөнгө	335,436,999.88	240,002,000.00
39301	Программ хангамж	7,100,000.00	7,100,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Программ хангамж	(6,825,000.12)	(7,100,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	335,162,000.00	240,002,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)	1,594,145,782.43	957,206,228.25
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)	15,025,964.00	55.07
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	15,025,964.00	55.07
41300	Өглөг	15,025,964.00	55.07
41320	Бараа үйлчилгээний өглөг		55.07
413203	Түлш халаалтын өглөг		55.07
41360	Бусад өглөг	15,025,964.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	15,025,964.00	
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)	1,579,119,818.43	957,206,173.18
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,579,119,818.43	957,206,173.18
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	976,308,089.24	1,096,308,089.24
511001	Засгийн газрын оруулсан капитал засгийн газрын сан	976,308,089.24	1,096,308,089.24
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	410,258,482.42	(154,971,784.80)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(301,363,902.41)	601,967,824.45
51220	Тайлант үеийн үр дүн	711,622,384.83	(756,939,609.25)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	192,553,246.77	15,869,868.74
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)	1,594,145,782.43	957,206,228.25

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Төгсгөлөөр/

Хөвсгөл аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,337,960,394.66	1,534,076,492.33
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	458,377,100.02	317,167,518.33
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	458,377,100.02	317,167,518.33
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	404,848,398.02	110,304,760.51
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Материал	53,528,702.00	206,862,757.82
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	879,583,294.64	1,216,908,974.00
1310	Улсын төсвөөс	800,680,100.00	1,096,219,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	800,680,100.00	1,096,219,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	78,903,194.64	120,689,074.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	7,200,000.00	115,050,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	41,668,194.64	2,318,574.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	30,035,000.00	3,320,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	957,960,286.23	1,472,653,481.88
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	957,960,286.23	1,472,653,481.88
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	882,652,337.20	1,346,661,764.18
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	509,574,764.48	686,943,194.63
210101	Үндсэн цалин	317,461,695.96	432,081,138.81
210102	Нэмэгдэл	131,394,648.53	191,716,655.82
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	6,728,619.99	21,446,540.00
210104	Урамшуулал	53,989,800.00	41,698,860.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	63,796,392.44	88,063,873.96
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,440,854.33	60,185,371.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,101,247.64	7,080,631.93
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,080,998.20	3,477,615.97
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,015,753.84	3,464,050.89
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,157,538.43	13,856,203.61
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,874,918.18	13,904,605.03
210301	Гэрэл, цахилгаан	875,918.18	2,329,400.00
210302	Түлш, халаалт	14,854,100.00	9,962,151.46
210303	Цэвэр, бохир ус	1,144,900.00	1,613,053.50
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,368,246.23	50,695,863.82
210401	Бичиг хэрэг	7,169,320.00	5,747,180.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,359,030.00	29,735,574.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,218,396.23	2,427,224.82
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	102,900.00	200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,618,600.00	8,039,677.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	900,000.00	955,010.00
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал		3,591,198.00
2105	Нормативт зардал	51,600.00	110,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	51,600.00	110,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,832,000.00	13,760,250.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	812,000.00	1,035,000.00
210604	Урсгал засвар	9,020,000.00	12,725,250.00
2107	Томилолт, зочны зардал	37,299,340.00	51,440,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	37,299,340.00	51,440,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	105,205,362.68	213,928,158.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	96,929,954.64	203,491,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,160,000.00	1,440,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	392,800.00	385,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	315,688.04	273,172.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	99,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,200,000.00	7,860,000.00

Хөвсгөл аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

210807	Газрын төлбөр	1,107,920.00	401,086.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	113,649,713.19	227,815,373.81
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,491,970.00	91,476,150.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	80,157,743.19	136,339,223.81
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	75,307,949.03	125,991,662.63
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,360,630.00	80,605,735.50
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		5,400,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17,906,400.00	
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчид төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		74,756,635.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	454,230.00	449,100.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	56,947,319.03	45,385,927.13
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	47,364,390.63	45,385,927.13
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,582,928.40	
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	380,000,108.43	61,423,010.45
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	38,331,723.60	818,362,619.70
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	38,331,723.60	818,362,619.70
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		730,483,363.70
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	38,331,723.60	87,879,256.00
6	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)	341,668,384.83	756,939,609.25)

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/Төгрөгөөр/ Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,066,326,089.24	192,553,246.77	(301,363,902.41)	957,515,433.60
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,066,326,089.24	192,553,246.77	(301,363,902.41)	957,515,433.60
C06	Тайлант үеийн үр дүн			341,668,384.83	341,668,384.83
C07	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	976,308,089.24	192,553,246.77	410,258,482.42	1,579,119,818.43
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	976,308,089.24	192,553,246.77	410,258,482.42	1,579,119,818.43
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			191,709,342.03	191,709,342.03
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	976,308,089.24	192,553,246.77	601,967,824.45	1,770,829,160.46
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт		(176,683,378.03)		(176,683,378.03)
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	120,000,000.00			120,000,000.00
D07	Тайлант үеийн үр дүн			(756,939,609.25)	(756,939,609.25)
D08	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,096,308,089.24	15,869,868.74	(154,971,784.80)	957,206,173.18

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	/Төгрөгөөр/ Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	904,192,187.04	1,254,089,038.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	904,192,187.04	1,254,089,038.00
1310	Улсын төсвөөс	800,680,100.00	1,096,219,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	800,680,100.00	1,096,219,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	103,512,087.04	157,869,138.00

Хөвсгөл аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	7,200,000.00	115,050,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	41,668,194.64	2,318,574.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	54,643,892.40	40,500,564.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	904,192,187.04	1,254,089,038.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	904,192,187.04	1,254,089,038.00
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	813,858,274.01	1,128,097,375.37
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	509,574,764.48	686,943,194.63
210101	Үндсэн цалин	317,461,695.96	432,081,138.81
210102	Нэмэгдэл	131,394,648.53	191,716,655.82
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	6,728,619.99	21,446,540.00
210104	Урамшуулал	53,989,800.00	41,698,860.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	63,796,392.44	88,063,873.96
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,440,854.33	60,185,371.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,101,247.64	7,080,631.93
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,080,998.20	3,477,615.97
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,015,753.84	3,464,050.89
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,157,538.43	13,856,203.61
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,874,918.18	13,904,549.96
210301	Гэрэл, цахилгаан	875,918.18	2,329,400.00
210302	Түлш, халаалт	14,854,100.00	9,962,096.46
210303	Цэвэр, бохир ус	1,144,900.00	1,613,053.50
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,580,026.23	43,885,748.82
210401	Бичиг хэрэг	6,629,100.00	6,325,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,831,030.00	28,843,574.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,218,396.23	2,427,224.82
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	102,900.00	200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,798,600.00	6,089,250.00
2105	Нормативт зардал	51,600.00	110,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	51,600.00	110,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,817,900.00	29,432,850.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,797,900.00	16,467,600.00
210604	Урсгал засвар	9,020,000.00	12,965,250.00
2107	Томилолт, зочны зардал	37,299,340.00	51,440,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	37,299,340.00	51,440,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	110,193,462.68	213,928,158.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	101,918,054.64	203,491,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,160,000.00	1,440,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	392,800.00	385,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	315,688.04	273,172.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	99,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,200,000.00	7,860,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,107,920.00	401,086.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,669,870.00	388,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,669,870.00	388,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	90,333,913.03	125,991,662.63
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,360,630.00	80,605,735.50
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		5,400,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17,906,400.00	

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчид төрөөс үзүүлэх		74,756,635.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	454,230.00	449,100.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	71,973,283.03	45,385,927.13
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	47,364,390.63	45,385,927.13
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	24,608,892.40	

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/					
Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
12	Татварын бус орлого	1,096,219,900.00	1,091,244,536.87	4,975,363.13	99.55
12200	Тусламжийн орлого	1,096,219,900.00	1,091,244,536.87	4,975,363.13	99.55
122005	Төсвөөс санхүүжих	1,096,219,900.00	1,091,244,536.87	4,975,363.13	99.55
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,096,219,900.00	1,091,244,536.87	4,975,363.13	99.55
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,096,219,900.00	1,091,244,536.87	4,975,363.13	99.55
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,015,614,100.00	1,010,638,801.37	4,975,298.63	99.51
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	687,136,800.00	686,943,194.63	193,605.37	99.97
210101	Үндсэн цалин	430,391,400.00	432,081,138.81	(1,689,738.81)	100.39
210102	Нэмэгдэл	193,369,400.00	191,716,655.82	1,652,744.18	99.15
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	21,676,200.00	21,446,540.00	229,660.00	98.94
210104	Урамшуулал	41,699,800.00	41,698,860.00	940.00	100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	88,064,100.00	88,063,873.96	226.04	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	60,231,500.00	60,185,371.56	46,128.44	99.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,054,300.00	7,080,631.93	(26,331.93)	100.37
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,474,400.00	3,477,615.97	(3,215.97)	100.09
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,460,800.00	3,464,050.89	(3,250.89)	100.09
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,843,100.00	13,856,203.61	(13,103.61)	100.09
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,904,600.00	13,904,549.96	50.04	100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,329,400.00	2,329,400.00		100.00
210302	Түлш, халаалт	9,962,100.00	9,962,096.46	3.54	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,613,100.00	1,613,053.50	46.50	100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,574,000.00	28,572,674.82	1,325.18	100.00
210401	Бичиг хэрэг	3,183,700.00	3,183,700.00		100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,725,000.00	19,725,000.00		100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,428,500.00	2,427,224.82	1,275.18	99.95
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	200,000.00	200,000.00		100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,036,800.00	3,036,750.00	50.00	100.00
2105	Нормативт зардал	110,000.00	110,000.00		100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	110,000.00	110,000.00		100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	29,432,900.00	29,432,850.00	50.00	100.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	16,467,600.00	16,467,600.00		100.00
210604	Урсгал засвар	12,965,300.00	12,965,250.00	50.00	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	45,447,600.00	45,447,600.00		100.00
210702	Дотоод албан томилолт	45,447,600.00	45,447,600.00		100.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж	122,555,600.00	117,775,558.00	4,780,042.00	96.10
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	112,119,000.00	107,339,000.00	4,780,000.00	95.74
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,440,000.00	1,440,000.00	-	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	385,300.00	385,300.00	-	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	273,200.00	273,172.00	28.00	99.99
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	77,000.00	77,000.00	-	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,860,000.00	7,860,000.00	-	100.00
210807	Газрын төлбөр	401,100.00	401,086.00	14.00	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	388,500.00	388,500.00	-	100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	388,500.00	388,500.00	-	100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	80,605,800.00	80,605,735.50	64.50	100.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	5,400,000.00	5,400,000.00	-	100.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	74,756,700.00	74,756,635.50	64.50	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	449,100.00	449,100.00	-	100.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,096,219,900.00	1,091,244,536.87	4,975,363.13	99.54
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,096,219,900.00	1,091,244,536.87	4,975,363.13	99.54
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,096,219,900.00	1,091,244,536.87	4,975,363.13	99.54
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС				
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	-	-	-
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		40,410,564.00	(40,410,564.00)	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	28.00	27.00	1.00	96.43
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-	100.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	27.00	26.00	1.00	96.30
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	22.00	21.00	1.00	95.45
620003	Үйлчлэх ажилтан	4.00	4.00	-	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

		/Төгрөгөөр/
Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (I)	117,458,574.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	117,458,574.00
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	117,458,574.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,313,074.00
210401	Бичиг хэрэг	3,142,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,118,574.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,052,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,992,900.00

210702	Дотоод албан томилолт	5,992,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	96,152,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	96,152,600.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР (II)	117,458,574.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	117,458,574.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	117,458,574.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	115,050,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	2,318,574.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	90,000.00
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	

3. Аудитын тайлан

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар илэрсэн 7,928.9 мянган төгрөгийн 5 зөрчилд хугацаатай 4 зөвлөмжийг өгч, шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 7,928.9 мянган төгрөгийн алдааг залруулж ажилласан.

5.1. Аудитын залруулга:

Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд 2024 онд мэдээлбэл зохих мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлсэн ч харилцагч байгууллагын 7,928.9 мянган төгрөгийн мэдээллийг байршуулаагүй байсныг аудитын явцад залруулсан.

5.1 Зөвлөмж

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

1. Төсвийн төлөвлөлттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Төсвийн төслийг бэлтгэхдээ үндсэн үйл ажиллагааны орлогыг тооцож төлөвлөн батлуулаагүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.4.-т "төсвийн жилийн явцад шинээр бий болсон аливаа орлого, эх үүсвэр, зээл, хандив, тусламж, тэдгээрээр санхүүжүүлсэн үйл ажиллагааны зарлага нь төсвийн бүрэлдэхүүн байх.", 44 дүгээр зүйлийн 44.4.-т "Туслах үйл ажиллагаа эрхлэх зөвшөөрлийг төсвийн жилийн дундуур авсан бол түүний төсвийг нэмэлт төсөв хэлбэрээр, бусад тохиолдолд тухайн жилийн төсөвт тусган хэрэгжүүлнэ." гэж заасны дагуу туслах үйл ажиллагааны орлогыг төсвийн төлөвлөгөөнд төлөвлөж ажиллаагүй бөгөөд "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн төслийг боловсруулахдаа үндсэн үйл ажиллагааны орлогыг тооцон төлөвлөж батлуулах.

2 Үндсэн хөрөнгийн бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Үндсэн хөрөнгийн шинжтэй 27 нэр төрлийн 94 ширхэг 141,291.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг аж ахуйн материал дансанд бүртгэсэн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх", Сангийн сайдын 2025 оны А/3-р тушаалаар батлагдсан журмын 10.6.Хөрөнгө хүлээн зөвшөөрөх шалгуурыг хангаж, үндсэн хөрөнгийн тодорхойлолтод нийцсэн бөгөөд байгууллагын хэрэгцээнд ашиглах, бусдад түрээслүүлэх зорилгоор эзэмшиж байгаа хөрөнгийг үндсэн хөрөнгөөр хүлээн зөвшөөрч, бүртгэнэ.", УСНББОУС17 "Үндсэн хөрөнгө"-ыг дагаж мөрдөнө" заалттай нийцэхгүй байгаа бөгөөд "Ангилал" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Үндсэн хөрөнгө болон бараа материалын зөв ангилж бүртгэн, нягтлан бодох бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулах

Илрүүлэлт: Үндсэн хөрөнгөнд ашиглалтын хугацаа дууссан, анхны өртгөө нөхсөн үлдэх өртөггүй 75 нэр төрлийн 118 ширхэг 253,030.3 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэй байна. Энэ нь Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор баталсан

"Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам"-ын 7 дугаар зүйлийн 7.1 "Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ" гэсэнтэй нийцэхгүй байгаа бөгөөд "Үнэлгээ ба хуваарилалт" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Ашиглалтын шаардлага хангахгүй үндсэн хөрөнгийг актлах, цаашид ашиглах үндсэн хөрөнгийг дахин үнэлэх арга хэмжээг авч хэрэгжүүлэх

3. Хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Ахмадын сан байгуулаагүй байгаа нь Ахмад настны тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.7 дахь "Энэ хуулийн 14.6-д заасан арга хэмжээнд зориулан аж ахуйн нэгж, байгууллага өөрийн төсөв, үйл ажиллагааны орлогоосоо төсвийн байгууллага тухайн жилийн төсөвт тусган цалингийн нийт сангийн гурав хүртэл хувьтай тэнцэх хэмжээний мөнгөн хөрөнгөөр "Ахмадын сан" байгуулах бөгөөд Ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журмыг Засгийн газар батална", Засгийн газрын 2024 оны 243 дугаар тогтоолоор баталсан "Ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журам"-ыг тус тус хэрэгжүүлж ажиллаагүй, "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Ахмад настны тухай хуулийг хэрэгжүүлж, ахмад настныг дэмжин ажиллах ,

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг аудитын тайлан хүлээн авсан өдрөөс хойш 30 хоногийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг 2025 оны 9 дүгээр сарын 20-ны өдрийн дотор Gas.audit.mn сайтад мэдээлж баталгаажуулна уу.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье

АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
					Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны зөрчлийг залруулсан	1	7,928.9	1	7,928.9	1	7,928.9		
Дүн	1	7,928.9	1	7,928.9	1	7,928.9		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгийн шинжтэй 27 нэр төрлийн 94 ширхэг 141,291.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг Аж ахуйн материал дансанд бүртгэсэн байна.	1	-					1	-
Үндсэн хөрөнгөнд ашиглалтын хугацаа дууссан, анхны өртгөө нөхсөн үлдэх өртөггүй 75 нэр төрлийн 118 ширхэг 253,030,3 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэй байна.	1	-					1	-
Орлогыг төлөвлөлтийг үнэн зөв төлөвлөх	1	-					1	-

Дүн	3	-					3	-
------------	----------	----------	--	--	--	--	----------	----------

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Ахмадын сан байгуулаагүй	1	-					1	-
Дүн	1	-					1	-