



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/060/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Мөрөн сум 2024 он

Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн 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: Г.Ичинхорлоо
Утас: 88012671 Цахим хаяг: ichinhorloog@audit.gov.mn
Аудитор: Л.Мөнх-Оргил
Утас: 99039344 Цахим хаяг: Munkh-Orgill@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ
ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Г.ГАНДЭЛГЭР
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: khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2025.02.25 № 1/101
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 Засаг даргын Тамгын 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

Хөвсгөл аймгийн Засаг даргын Тамгын газар нь “Захиргааны ерөнхий хууль”-ийн 103.1 дэх “Иргэн, хуулийн этгээдийн хохирлыг барагдуулсны улмаас өөрт учирсан хохирлыг захиргааны байгууллага Иргэний хуулийн 498.5-д заасны дагуу гэм буруутай этгээдээр буцааж төлүүлнэ” заалтын дагуу буруутай шийдвэр гаргасан 3 албан тушаалтнаас 96,197.6 мянган төгрөгийн авлагатай 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.

Аудитаар нийт 343,845.0 мянган төгрөгийн 6 зөрчил илэрснээс Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй 6,104.7 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 55,910.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд 2 албан шаардлага өгч, 281,830.3 мянган төгрөгийн 3 зөрчилд 3 зөвлөмжийг хүргүүллээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Хөвсгөл аймгийн Засаг даргатай байгуулсан 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө 91.2 хувийн гүйцэтгэлтэй хэрэгжсэн байна.

8707021703

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

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	454,905,173.39	476,516,772.28
33	АВЛАГА	46,422,874.73	100,707,968.62
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	45,749,474.73	100,707,968.62
335	Бусад авлага	673,400.00	00.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	673,400.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	408,482,298.66	375,808,803.66
354	Хангамжийн материал	398,282,298.66	361,488,803.66
35420	Аж ахуйн материал	249,419,998.66	237,226,003.66
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	18,391,500.00	00.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	28,170,000.00	18,610,000.00
35450	Барилгын засварын материал	2,879,600.00	6,231,600.00
35470	Бусад хангамжийн материал	99,421,200.00	99,421,200.00
35600	Мал амьтад	10,200,000.00	14,320,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,045,737,742.75	3,998,830,979.45
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,045,737,742.75	3,998,830,979.45
392	Биет хөрөнгө	3,535,785,122.43	3,608,598,579.45
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,331,730,742.40	2,956,693,995.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-355,508,452.44	-254,771,986.68
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	445,841,501.08	538,616,501.08
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-259,887,360.79	-152,108,994.64
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	469,213,280.00	531,715,680.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-272,117,054.94	-198,347,281.07
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	207,385,493.00	249,623,493.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-103,383,644.42	-116,649,477.78
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	119,737,023.00	119,687,023.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-47,226,404.46	-65,860,372.46
393	Биет бус хөрөнгө	509,952,620.32	390,232,400.00
39301	Програм хангамж	22,482,000.00	10,880,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,482,000.00	00.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	531,169,900.00	379,352,400.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,217,279.68	00.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,500,642,916.14	4,475,347,751.73
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	41,455,451.00	4,469,500.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	41,455,451.00	4,469,500.00
413	Өглөг	41,455,451.00	4,469,500.00
4136	Бусад өглөг	41,455,451.00	4,469,500.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	41,455,451.00	4,469,500.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,459,187,465.14	4,470,878,251.73
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,459,187,465.14	4,470,878,251.73
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,352,461,521.65	1,200,644,021.65

Хөвсгөл аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

51101	Өмч: - төрийн	1,352,461,521.65	1,200,644,021.65
512	Хуримтлагдсан үр дүн	519,899,374.96	686,953,967.73
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	519,899,374.96	543,989,560.82
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	142,964,406.91
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,586,826,568.53	2,583,280,262.35
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,500,642,916.14	4,475,347,751.73

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,770,481,719.16	11,075,298,389.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	722,866,268.16	765,401,510.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	722,866,268.16	765,401,510.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	722,866,268.16	765,401,510.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	41,766,723.08	8,281,710.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	681,099,545.08	757,119,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,047,615,451.00	10,309,896,879.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	184,510,851.00	174,846,179.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	184,510,851.00	141,731,179.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	33,115,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	3,863,104,600.00	10,135,050,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	3,863,104,600.00	10,135,050,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,311,538,862.16	10,484,181,670.79
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,311,538,862.16	10,484,181,670.79
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,110,810,070.22	7,620,692,998.91
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,785,982,254.00	2,743,279,210.28
210101	Үндсэн цалин	1,090,105,130.04	1,424,535,164.74
210102	Нэмэгдэл	405,473,185.89	968,593,433.03
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	172,650,269.00	172,254,065.91
210104	Урамшуулал	97,432,660.81	132,179,550.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	20,321,008.26	45,716,996.60
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	233,889,697.00	332,851,368.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	157,369,469.40	231,882,405.44
210202	Тэтгэмжийн даатгал	19,130,059.60	24,905,932.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	15,124,562.90	12,940,074.09
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,952,398.80	12,225,139.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	37,313,206.30	50,897,817.30
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	281,975,005.04	301,546,102.98
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,760,490.09	14,485,397.26

Аудитын код: ХӨА-2025/060/НА-СТА-ТШЗ

Хөвсгөл аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210302	Түлш, халаалт	264,150,900.00	271,256,989.22
210303	Цэвэр, бохир ус	6,063,614.95	15,803,716.50
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	142,007,881.90	271,666,608.00
210401	Бичиг хэрэг	24,647,430.00	56,523,940.00
210402	Тээвэр, шатахуун	90,443,540.00	147,564,880.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,512,977.90	15,785,873.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	826,500.00	2,067,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	15,577,434.00	49,724,915.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	90,440,600.00	106,470,690.00
210604	Урсгал засвар	90,440,600.00	106,470,690.00
2107	Томилолт, зочны зардал	121,757,280.00	180,433,600.00
210701	Гадаад албан томилолт	8,500,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	93,953,780.00	148,123,600.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	19,303,500.00	32,310,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	329,386,635.68	2,051,188,943.85
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	319,550,207.68	2,026,083,575.85
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	2,880,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,487,450.00	3,408,975.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	273,032.00	429,526.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	916,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,751,200.00	14,657,300.00
210807	Газрын төлбөр	1,408,746.00	3,641,567.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,125,370,716.60	1,633,256,474.90
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	833,857,302.20	1,312,062,783.22
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,125,400.00	2,454,660.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	289,388,014.40	318,739,031.68
212	ТАТААС	100,000,000.00	00.00
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	100,000,000.00	00.00
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	100,000,000.00	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	100,728,791.94	2,863,488,671.88
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,287,200.00	1,812,582,080.36
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	00.00	39,765,300.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	500,000.00	16,094,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	22,252,200.00	91,652,459.36
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,535,000.00	1,665,070,121.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	76,441,591.94	1,050,906,591.52
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	76,441,591.94	1,050,906,591.52
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	458,942,857.00	591,116,718.21
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	145,253,000.00	448,152,311.30

Аудитын код: ХӨА-2025/060/НА-СТА-ТШЗ

Хөвсгөл аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	156,265,311.30
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	145,253,000.00	291,887,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-145,253,000.00	-448,152,311.30
5	НИИТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	313,689,857.00	142,964,406.91

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	4,093,510,674.08	10,318,178,589.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	41,766,723.08	8,281,710.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	41,766,723.08	8,281,710.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	41,766,723.08	8,281,710.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	41,766,723.08	8,281,710.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,051,743,951.00	10,309,896,879.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	188,639,351.00	174,846,179.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	188,639,351.00	141,731,179.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	33,115,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	3,863,104,600.00	10,135,050,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	3,863,104,600.00	10,135,050,700.00
2	НИИТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	4,073,874,874.08	10,206,803,089.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,073,874,874.08	10,206,803,089.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,857,721,082.14	7,455,497,141.12
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,785,982,254.00	2,803,861,481.17
210101	Үндсэн цалин	1,090,105,130.04	1,485,117,435.63
210102	Нэмэгдэл	405,473,185.89	968,593,433.03
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	172,650,269.00	172,254,065.91
210104	Урамшуулал	97,432,660.81	132,179,550.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	20,321,008.26	45,716,996.60
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	233,889,697.00	332,851,368.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	157,369,469.40	231,882,405.44
210202	Тэтгэмжийн даатгал	19,130,059.60	24,905,932.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	15,124,562.90	12,958,220.09
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,952,398.80	12,206,993.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	37,313,206.30	50,897,817.30

Аудитын код: ХӨА-2025/060/НА-СТА-ТШЗ

Хөвсгөл аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	281,975,005.04	301,546,102.98
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,760,490.09	14,485,397.26
210302	Түлш, халаалт	264,150,900.00	271,256,989.22
210303	Цэвэр, бохир ус	6,063,614.95	15,803,716.50
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	200,496,387.90	234,880,814.00
210401	Бичиг хэрэг	22,186,750.00	46,641,840.00
210402	Тээвэр, шатахуун	133,728,011.00	98,826,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,512,977.90	15,785,873.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	200,000.00	2,067,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	33,868,649.00	71,560,101.00
2105	Нормативт зардал	3,000,000.00	11,752,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,000,000.00	11,752,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	121,107,000.00	93,607,490.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	17,914,200.00	00.00
210602	Тавилга	10,000,000.00	3,153,800.00
210604	Урсгал засвар	93,192,800.00	90,453,690.00
2107	Томилолт, зочны зардал	104,263,280.00	180,433,600.00
210701	Гадаад албан томилолт	8,500,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	76,459,780.00	148,123,600.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	19,303,500.00	32,310,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	148,140,298.00	2,263,541,775.85
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	142,084,070.00	2,236,181,407.85
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	2,880,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,487,450.00	3,408,975.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	273,032.00	429,526.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,821,000.00	16,912,300.00
210807	Газрын төлбөр	1,408,746.00	3,641,567.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	978,867,160.20	1,233,022,008.22
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	967,548,860.20	1,230,567,348.22
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,318,300.00	2,454,660.00
212	ТАТААС	100,000,000.00	00.00
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	100,000,000.00	00.00
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	100,000,000.00	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	116,153,791.94	2,751,305,947.88
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	39,712,200.00	1,700,399,456.36

Аудитын код: ХӨА-2025/060/НА-СТА-ТШЗ

Хөвсгөл аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	00.00	39,765,300.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	16,094,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	22,252,200.00	91,652,459.36
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	17,460,000.00	1,552,887,497.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	76,441,591.94	1,050,906,591.52
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	76,441,591.94	1,050,906,591.52
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	19,635,800.00	111,375,500.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	19,635,800.00	111,375,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	19,635,800.00	111,375,500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	19,635,800.00	111,375,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	19,635,800.00	111,375,500.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-19,635,800.00	-111,375,500.00
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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	/ төгрөгөөр / Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,352,461,521.65	- 567,953,840.44	3,376,893,642.6 4
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,352,461,521.65	- 567,953,840.44	3,376,893,642.6 4
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-85,629,556.20	-85,629,556.20
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,352,461,521.65	519,899,374.96	4,459,187,465.1 4
D01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,352,461,521.65	519,899,374.96	4,459,187,465.1 4
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	24,090,185.86	24,090,185.86
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,352,461,521.65	543,989,560.82	4,483,277,651.0 0

Хөвсгөл аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	-3,546,306.18
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-151,817,500.00	00.00	-151,817,500.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	260,999,377.25	260,999,377.25
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,200,644,021.65	804,988,938.07	4,588,913,222.07

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	10,143,050,700.0	9,098,161,476.0	1,044,889,224.0	89.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	10,143,050,700.0	9,098,161,476.0	1,044,889,224.0	89.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	8,298,738,900.0	7,397,762,019.6	900,976,880.4	89.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,060,164,400.0	2,756,768,729.7	303,395,670.3	90.1
210101	Үндсэн цалин	1,528,668,000.0	1,479,410,788.1	49,257,211.9	96.8
210102	Нэмэгдэл	1,099,787,900.0	968,111,683.0	131,676,217.0	88.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	177,060,000.0	171,201,665.9	5,858,334.1	-03.3
210104	Урамшуулал	254,648,500.0	132,179,550.0	122,468,950.0	51.9
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.0	5,865,042.6	-5,865,042.6	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	385,731,000.0	327,106,867.9	58,624,132.1	84.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	262,297,200.0	227,878,256.4	34,418,943.6	86.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	30,858,500.0	24,457,781.4	6,400,718.6	79.3
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	15,429,200.0	12,767,363.1	2,661,836.9	82.7
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	15,429,200.0	12,035,821.7	3,393,378.3	78.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	61,716,900.0	49,967,645.3	11,749,254.7	81.0
2103	Байр ашиглалттай	324,373,200.0	301,546,103.0	22,827,097.0	93.0

Аудитын код: ХӨА-2025/060/НА-СТА-ТШЗ

Хөвсгөл аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

	холбоотой тогтмол зардал				
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,000,000.0	14,485,397.3	1,514,602.7	90.5
210302	Түлш, халаалт	291,790,200.0	271,256,989.2	20,533,210.8	93.0
210303	Цэвэр, бохир ус	16,583,000.0	15,803,716.5	779,283.5	-04.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	245,436,000.0	234,880,814.0	10,555,186.0	95.7
210401	Бичиг хэрэг	51,845,000.0	46,641,840.0	5,203,160.0	90.0
210402	Тээвэр, шатахуун	98,826,900.0	98,826,000.0	900.0	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	19,364,100.0	15,785,873.0	3,578,227.0	81.5
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,000,000.0	2,067,000.0	933,000.0	-31.1
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	72,400,000.0	71,560,101.0	839,899.0	98.8
2105	Нормативт зардал	11,752,400.0	11,752,400.0	00.0	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	11,752,400.0	11,752,400.0	00.0	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	199,966,500.0	197,997,990.0	1,968,510.0	99.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	46,420,500.0	46,390,500.0	30,000.0	99.9
210602	Тавилга	63,000,000.0	61,153,800.0	1,846,200.0	97.1
210604	Урсгал засвар	90,546,000.0	90,453,690.0	92,310.0	99.9
2107	Томилолт, зочны зардал	204,393,500.0	180,433,600.0	23,959,900.0	88.3
210702	Дотоод албан томилолт	168,832,500.0	148,123,600.0	20,708,900.0	87.7
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	35,561,000.0	32,310,000.0	3,251,000.0	-09.1
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,529,610,900.0	2,270,526,775.9	259,084,124.2	89.8
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,494,801,200.0	2,236,181,407.9	258,619,792.2	89.6
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,880,000.0	2,880,000.0	00.0	00.0

Аудитын код: ХӨА-2025/060/НА-СТА-ТШЗ

Хөвсгөл аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,433,500.0	3,408,975.0	24,525.0	99.3
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	458,300.0	429,526.0	28,774.0	93.7
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	107,900.0	88,000.0	19,900.0	81.6
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	24,272,000.0	23,897,300.0	374,700.0	98.5
210807	Газрын төлбөр	3,658,000.0	3,641,567.0	16,433.0	99.6
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,337,311,000.0	1,116,748,739.2	220,562,260.8	83.5
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,327,725,000.0	1,114,294,079.2	213,430,920.8	83.9
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,586,000.0	2,454,660.0	7,131,340.0	-74.4
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,844,311,800.0	1,700,399,456.4	143,912,343.6	92.2
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,844,311,800.0	1,700,399,456.4	143,912,343.6	92.2
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	50,000,000.0	39,765,300.0	10,234,700.0	-20.5
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	20,197,200.0	16,094,200.0	4,103,000.0	79.7
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	91,656,500.0	91,652,459.4	4,040.6	00.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,682,458,100.0	1,552,887,497.0	129,570,603.0	-07.7
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	10,143,050,700.0	9,098,161,475.98	1,044,889,224.0	89.7
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	10,135,050,700.0	9,089,879,765.98	1,045,170,934.0	89.7
132001	Орон нутгийн төсвөөс	10,135,050,700.0	9,089,879,765.98	1,045,170,934.0	89.7
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	8,000,000.0	8,281,710.0	-281,710.0	103.5
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,000,000.0	8,281,710.0	-281,710.0	103.5

Хөвсгөл аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	77.00	77.00	00.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	11.00	11.00	00.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	34.00	34.00	00.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	32.00	32.00	00.00	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	174,846,179.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	174,846,179.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	174,846,179.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	47,092,751.50
210101	Үндсэн цалин	5,706,647.50
210102	Нэмэгдэл	481,750.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,052,400.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	39,851,954.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,744,501.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,004,149.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	448,151.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	190,857.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	171,172.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	930,172.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	116,273,369.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	116,273,369.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,735,557.50
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,735,557.50
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	174,846,179.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	174,846,179.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	141,731,179.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	33,115,000.00
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

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

5.1 Аудитаар нийт 226,455.9 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад бүрэн залрууллаа.Үүнд:

Аудитын код: ХӨА-2025/060/НА-СТА-ТШЗ

- 1 Үндсэн хөрөнгийн ашиглах жил 0 жилээр авснаас элэгдлийг 13,159.2 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тооцож тайлагнасан байсныг залруулсан.
1. Аймгийн Засаг даргын захирамжаар 151,817.5 мянган төгрөгийн өртөгтэй газар шилжүүлэхдээ үнэ төлбөргүй гарсан зардлаар бүртгэсэн байсныг залруулсан.
2. Байгууллагын бусад биет бус хөрөнгө дансанд бүртгэлтэй Зүүн мөрөн хорооллын хэсэгчилсэн төлөвлөгөөний зураг төсвийн ашиглалтын жил тодорхой бус байхад 21,217.2 мянган төгрөгийн элэгдэл байгуулсан байсныг залруулсан.
3. Хөвсгөл аймгийн ОНӨГ-ын даргын 2024 оны 07 сарын 30-ны өдрийн А/49 дүгээр тушаалаар Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар Киберь жаал ХХК-ийн нийлүүлсэн 289,707.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг данс бүртгэлд бүртгэж, Хөвсгөл аймгийн иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2024 оны 12 сарын 18-ны өдрийн хуралдааны III/19 дугаар тогтоолоор сумдад шилжүүлэн өгсөн байна. Сумдад шилжүүлэн өгөх тоног төхөөрөмжийг бараа материалаар бүртгэлгүй, үндсэн хөрөнгөөр бүртгэж, сумдад шилжүүлэн өгөх хүртэлх хугацаанд 24,142.0 мянган төгрөгийн элэгдэл тооцож тайлагнасан байсныг залруулсан.
4. Бараа материалын тодруулга тайлан, ерөнхий журналыг тулган шалгахад Аймгийн Онцгой байдлын газарт Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс шийдвэрлэн өгсөн 12,000.0 төгрөгийн үнэтэй бензин хөдөлгүүртэй компрессорыг бараа материалын тайланд тусгахгүйгээр зардлаар бүртгэсэн байсныг бараа материалын тайланд тусгуулж залруулсан.
5. Тайлант онд байгууллагын данс бүртгэлд бүртгэлтэй малын нас дэвшилт 4,120.0 мянган төгрөгийн орлого бүртгээгүй байсныг залруулсан.

Аудитаар нийт 343,845.0 мянган төгрөгийн 6 зөрчил илэрснээс 6,104.7 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 55,910.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага өгч, 281,830.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 зөвлөмжийг Хөвсгөл аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын дарга, нягтлан бодогч нарт хүргүүлсэн.

Аудитаар илэрсэн зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлаас хэтрээгүй тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт хүргүүлсэн.

5.1 Төлбөрийн акт

1. Хөвсгөл аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын Тэвхэн дэлгүүрээс худалдан авсан материалыг тулган баталгаажуулалт хийхэд бичиг хэрэг, бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлс худалдан авах зардлаас 6,104,7 мянган төгрөгийн согтууруулах ундаа худалдан авсан зөрчил илэрч байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1 “Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно”, 15.1.7 “байгууллагын төсвөөр согтууруулах ундаа худалдан авах”... согтууруулах ундааны эргэлтэд хяналт тавих, архидан согтуурахтай тэмцэх тухай хуулийн 29 дүгээр зүйлийн 29.2.Төрийн ёслол, хүндэтгэлийн гадаад арга хэмжээг зохион байгуулахаас бусад тохиолдолд төрийн өмчит болон төрийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээд, улсын болон орон нутгийн төсвөөс санхүүждэг байгууллагын хөрөнгөөр согтууруулах ундаа худалдан авахыг хориглоно, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5. батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;гэсэн заалтуудтай тус тус нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага

1. Төсвийн зарцуулалттай холбоотой

1.1 Илрүүлэлт:

1. Засаг даргын нөөц хөрөнгө зардлаас Статистикийн алба байгуулагдсаны 100 жилийн ойн арга хэмжээний үйл ажиллагааны зардалд 10,000.0 мянган төгрөг, Жаргалант сумын Соёлын төвийн түүхт 82 жилийн ой, Цагаан-Уул сумын Хүүхдийн цэцэрлэгийн 60 жилийн ойн арга хэмжээнд тус бүр 500.0 мянган төгрөг нийт 11,000.0 мянган төгрөгийн санхүүгийн дэмжлэг олгосон байна.Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн

6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах; 16 дугаар зүйлийн 16.5.5.батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах; заалттай нийцэхгүй, Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул албан шаардлага хүргүүлж байна.

2. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой

2.1 Илрүүлэлт:

Засаг даргын Тамгын газар нь урсгал засварын зардлаас 44,910.0 мянган төгрөгийн төсөвт өртөгтэй машины сэлбэг хэрэгсэл худалдан авах бараа ажил үйлчилгээг 3 газартай гэрээ байгуулан шууд худалдан авалт хийсэн байгаа тул албан шаардлага хүргүүлэв.

5.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулбал: Үүнд:

1. Авлагатай холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт:

Хөвсгөл аймгийн Засаг даргын Тамгын газар нь “Захиргааны ерөнхий хууль”-ийн 103.1 дэх “Иргэн, хуулийн этгээдийн хохирлыг барагдуулсны улмаас өөрт учирсан хохирлыг захиргааны байгууллага Иргэний хуулийн 498.5-д заасны дагуу гэм буруутай этгээдээр буцааж төлүүлнэ” заалтын дагуу буруутай шийдвэр гаргасан 2 албан тушаалтнаас 96,197.6 мянган төгрөг, малчин болон ажиллагсадтай холбоотой 4,510.3 мянган төгрөг нийт 100,707.9 мянган төгрөгийн авлагатай байна.Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8- "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх, “Захиргааны ерөнхий хууль”-ийн 103.1 дэх “Иргэн, хуулийн этгээдийн хохирлыг барагдуулсны улмаас өөрт учирсан хохирлыг захиргааны байгууллага Иргэний хуулийн 498.5-д заасны дагуу гэм буруутай этгээдээр буцааж төлүүлнэ” заалтуудтай нийцэхгүй, Санхүүгийн толилуулга ба тодруулга, “Эрх ба үүрэг” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж:

Буруутай шийдвэр гаргасан албан тушаалтнаас шүүхийн шийдвэрээр тогтоосон төлбөрийг нэхэмжлэх, авлага барагдуулах ажлыг зохион байгуулж ажиллах

2.Үндсэн хөрөнгийн бүртгэлтэй холбоотой асуудал

2.1 Илрүүлэлт:

Бараа материалын дансанд 145,902,411 төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бүртгэж тайлагнасан байна. Энэ нь Сангийн сайдын 2025 оны А/03 тушаалаар батлагдсан "Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам"-ын 8.1.Үйлдвэрлэлд ашиглах түүхий эд материал, үйлчилгээ үзүүлэхэд ашиглан зарцуулах хангамжийн зүйлс хэлбэрээр байгаа, худалдан борлуулах, хуваарилах зорилгоор эзэмшиж байгаа, борлуулах буюу хуваарилахын тулд үйлдвэрлэлийн дамжлагад байгаа хөрөнгө бараа материалд хамрагдана. Заалттай нийцэхгүй “нийцсэн бөгөөд зохистой” батламж мэдэгдэл хангахгүй байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж:

Үндсэн хөрөнгө, бараа материалыг зөв ангилан бүртгэж, тайлагнах

3. Төсвийн зарцуулалттай холбоотой

3.1 Илрүүлэлт:

“Удирдах ажилтны цугларалт”, “Иргэдийн оролцоонд тулгуурласан бодлого төлөвлөлт - Хөвсгөлийн хөгжил”-д хэлэлцүүлэгт нийт 46,976.0 мянган төгрөг зарцуулж үүний 75% буюу 35,220.0 мянган төгрөгийг хоолонд зарцуулсан байна. Энэ нь төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах; 16 дугаар

Хөвсгөл аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

зүйлийн 16.5.5.батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах; заалттай нийцэхгүй, Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.2 Өгсөн зөвлөмж:

Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах, төсвийн үр ашгийг дээшлүүлэх

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг 2024 оны 3 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор, биелэлтийг 2025 оны 9 дүгээр сарын 20-ны өдрийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/			
							Үүнээс		Залруулсан	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл зөрүүтэй тооцсон	1	13,159.2			1	13,159.2	1	13,159.2		
Газар шилжүүлэхдээ үнэ төлбөргүй гарсан зардалд бүртгэсэн	1	151,817.5			1	151,817.5	1	151,817.5		
Зураг төсвийн ашиглалтын жил тодорхой бус байхад элэгдэл байгуулсан байна.	1	21,217.3			1	21,217.3	1	21,217.3		
Сумдад шилжүүлэн өгч байгаа хөрөнгөнд элэгдэл байгуулсан	1	24,142.0			1	24,142.0	1	24,142.0		
Худалдан авч байгууллагад шилжүүлэх хөрөнгийг бараа материалын тайланд тусгаагүй	1	12,000.0	1	12,000.0			1	12,000.0		
Малын нас дэвшилт хийгээгүй	1	4,120.0	1	4,120.0			1	4,120.0		
Дүн	6	226,455.9	2	16,120.0	4	164,976.7	6	226,455.9		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил	/мянган төгрөгөөр/				
		Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Зөвлөмж	Хариуцлага тооцуулах	Хууль, хяналтын байгууллагад

Аудитын код: ХӨА-2025/060/НА-СТА-ТШЗ

Хөвсгөл аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

									албан шаардлага		шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль зөрчсөн	1	6,104.7	1	6,104.7								
Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс ойн хандивт дэмжлэг үзүүлсэн	1	11,000.0			1	11,000.0						
Төсөв зориулалт бус зарцуулсан	1	35,220.0					1	35,220.0				
Авлага барагдуулаагүй	1	100,707.9					1	100,707.9				
Бараа материалд үндсэн хөрөнгийг ангилан бүртгээгүй	1	145,902.4					1	145,902.4				
Дүн	6	298,935.0	1	6,104.7	1	11,000.0	3	281,830.3				

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		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
ХАА-ы босго үнэ баримтлаагүй	1	44,910.0			1	44,910.0				
Дүн	1	44,910.0			1	44,910.0	1	0		

АУДИТОР

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ БАТАЛГААЖУУЛСАН:

Л.МӨНХ-ОРГИЛ ОГНОО:

Аудитын код: ХӨА-2025/060/НА-СТА-ТШЗ