



ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Онцгой байдлын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2024/25/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Говьсүмбэр аймаг

2023 он

Дарга тэргүүлэх аудитор:

Утас: 7054-3156 Цахим хаяг: Sarantuyab@audit.gov.mn

Аудитын менежер:

Цахим хаяг: Naranbayarg@audit.gov.mn

Ахлах аудитор:

Цахим хаяг: Darkhanbatb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

42015 Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, 3 дугаар баг
Утас/Факс: 976-7054 3179
И-мэйл: goviusumber@audit.gov.mn

2024.02.22 № 19

танай _____ -ны № _____ -т

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 Говьсүмбэр аймгийн Онцгой байдлын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Говьсүмбэр аймгийн Онцгой байдлын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тус байгууллага нь бүх үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

008020050

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 49 арга хэмжээ бүхий ажил, үйлчилгээг гүйцэтгэлийн шалгуур үзүүлэлт бүрээр хэрэгжүүлэн ажилласан бөгөөд гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт 92%-тай хэрэгжсэн байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан болно. Ингэхэд материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй тул аудит хийсэн санхүүгийн тайланд залруулга хийх шаардлагагүй гэж үзлээ.

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  Б.САРАНТУЯА



Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	420,062,487.30	438,147,360.41
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	26,002,868.00	11,707,328.00
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	26,002,868.00	11,707,328.00
31210	Төгрөг	26,002,868.00	11,707,328.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	26,002,868.00	11,707,328.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	394,059,619.30	426,440,032.41
35100	Түүхий эд материал	157,386,420.80	169,247,444.16
35110	Тусгай зориулалттай материал	108,365,173.70	121,229,887.06
35130	Эм боох материал	49,021,247.10	48,017,557.10
35400	Хангамжийн материал	235,773,198.50	256,292,588.25
35410	Бичиг хэргийн материал	237,600.00	95,600.00
35420	Аж ахуйн материал	63,158,806.00	47,330,842.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	4,368,697.00	10,413,161.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	12,907,285.00	11,310,583.00
35450	Барилгын засварын материал	10,377,360.00	2,409,380.00
35460	Хүнсний материал	292,000.00	763,050.00
35470	Бусад хангамжийн материал	144,431,450.50	183,969,972.25
35500	Биологийн хөрөнгө	0.00	0.00
35600	Мал амьтад	900,000.00	900,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,551,345,468.61	5,222,777,933.79
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,551,345,468.61	5,222,777,933.79
39100	Газар	0.00	0.00
39200	Биет хөрөнгө	4,272,405,468.61	3,943,837,933.79
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,082,383,618.00	3,102,131,637.99
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-308,882,084.76	-369,399,320.50
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	3,118,654,161.33	3,127,054,161.33
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,742,515,074.65	-2,050,951,018.94
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	318,811,437.04	380,244,177.97
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-215,938,588.07	-262,205,953.62
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	28,793,961.70	28,643,684.12
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,849,461.82	-22,996,434.28
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	16,093,500.00	16,093,500.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,146,000.16	-4,776,500.28
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	0.00	0.00
39217	Ном	0.00	0.00
39300	Биет бус хөрөнгө	1,278,940,000.00	1,278,940,000.00
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-550,000.00	-550,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,278,940,000.00	1,278,940,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	5,971,407,955.91	5,660,925,294.20
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	0.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,971,407,955.91	5,660,925,294.20
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,971,407,955.91	5,660,925,294.20
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	1,480,368,878.56	1,480,368,878.56
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	1,480,368,878.56	1,480,368,878.56
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	4,086,117,062.20	3,775,708,710.91
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	4,322,503,495.01	4,086,191,372.62
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-236,386,432.81	-310,482,661.71
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	404,922,015.15	404,847,704.73

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	5,971,407,955.91	5,660,925,294.20
---	--	------------------	------------------

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,556,434,818.10	1,676,202,957.60
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	333,355,658.10	246,860,557.60
120	Нийтлэг татварын бус орлого	333,355,658.10	246,860,557.60
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	52,090,740.10	0.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	52,090,740.10	0.00
120009	Бусад орлого	1,190,035.00	147,100.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	119,800,000.00	92,767,117.99
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	160,274,883.00	153,946,339.61
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,223,079,160.00	1,429,342,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,145,049,600.00	1,394,486,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,145,049,600.00	1,394,486,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	78,029,560.00	34,856,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	43,490,560.00	500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	27,129,000.00	27,528,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,410,000.00	6,828,000.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,792,821,250.91	1,986,685,619.31
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,792,821,250.91	1,986,685,619.31
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,780,566,839.76	1,980,410,820.73
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	858,371,554.00	1,140,921,574.00
210101	Үндсэн цалин	422,989,008.00	565,633,296.00
210102	Нэмэгдэл	411,127,546.00	551,258,278.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	24,255,000.00	24,030,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,964,598.00	32,941,254.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,013,663.00	8,544,129.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	942,785.00	1,005,192.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	754,228.00	760,153.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	166,057.00	154,408.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,087,865.00	22,477,372.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	130,193,740.53	134,852,832.42
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,489,913.53	20,579,033.42
210302	Түлш, халаалт	110,124,280.00	110,491,019.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,579,547.00	3,782,780.00
210304	Байрны түрээс	0.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	74,036,968.32	71,765,351.00
210401	Бичиг хэрэг	5,887,400.00	4,679,529.00
210402	Тээвэр, шатахуун	53,525,714.00	57,225,902.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,295,404.32	2,408,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,312,000.00	646,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,211,450.00	6,454,320.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,805,000.00	351,000.00
2105	Нормативт зардал	125,950,884.50	72,496,160.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	50,050,802.00	1,504,620.00
210502	Хоол, хүнс	47,483,243.00	42,489,770.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	28,416,839.50	28,501,770.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	62,177,540.00	80,202,519.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,123,700.00	15,629,800.00

210604	Урсгал засвар	54,053,840.00	64,572,719.00
2107	Томилолт, зочны зардал	12,353,500.00	14,528,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	12,353,500.00	14,528,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,843,305.00	5,048,477.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,500,000.00	885,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,164,000.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,277,048.00	1,082,255.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	452,500.00	528,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,085,000.00	1,411,800.00
210807	Газрын төлбөр	1,364,757.00	1,141,422.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	484,674,749.41	427,654,652.81
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,645,300.00	1,790,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,030,000.00	0.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	467,999,449.41	425,864,652.81
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,254,411.15	6,274,798.58
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,090,000.00	6,255,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,090,000.00	6,255,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,164,411.15	19,798.58
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,164,411.15	19,798.58
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-236,386,432.81	-310,482,661.71
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-236,386,432.81	-310,482,661.71

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,249,079,160.00	1,438,642,400.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	26,000,000.00	9,300,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	26,000,000.00	9,300,000.00
120009	Бусад орлого	26,000,000.00	9,300,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,223,079,160.00	1,429,342,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,145,049,600.00	1,394,486,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,145,049,600.00	1,394,486,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	78,029,560.00	34,856,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	43,490,560.00	500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	27,129,000.00	27,528,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,410,000.00	6,828,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,238,752,660.00	1,448,407,940.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,238,752,660.00	1,448,407,940.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,228,648,248.85	1,446,077,141.42
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	883,181,518.00	1,150,368,428.00
210101	Үндсэн цалин	448,989,008.00	565,633,297.00
210102	Нэмэгдэл	409,937,510.00	560,705,131.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	24,255,000.00	24,030,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,964,599.00	32,647,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,013,663.00	8,544,130.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	942,785.00	1,005,192.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	754,228.00	760,153.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	166,057.00	154,408.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,087,866.00	22,183,417.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	134,419,799.53	134,852,832.42
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,489,913.53	20,579,033.42
210302	Түлш, халаалт	114,350,339.00	110,491,019.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,579,547.00	3,782,780.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,199,414.32	13,743,960.00
210401	Бичиг хэрэг	5,106,700.00	4,277,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,030,410.00	2,499,960.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,405,404.32	2,414,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,312,000.00	646,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,344,900.00	3,905,200.00
2105	Нормативт зардал	47,587,913.00	39,780,250.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,073,420.00	527,180.00
210502	Хоол, хүнс	46,514,493.00	39,253,070.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	69,122,400.00	31,612,354.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,188,200.00	0.00
210604	Урсгал засвар	64,934,200.00	31,612,354.00
2107	Томилолт, зочны зардал	12,353,500.00	14,528,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	12,353,500.00	14,528,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,843,305.00	4,948,477.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,500,000.00	785,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,164,000.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,277,048.00	1,082,255.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	452,500.00	528,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,085,000.00	1,411,800.00
210807	Газрын төлбөр	1,364,757.00	1,141,422.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,975,800.00	23,595,540.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,673,500.00	23,595,540.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,302,300.00	0.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,104,411.15	2,330,798.58
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,940,000.00	2,311,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,940,000.00	2,311,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,164,411.15	19,798.58
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,164,411.15	19,798.58
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	10,326,500.00	-9,765,540.00
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	0.00	0.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	0.00	4,530,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	4,530,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	4,530,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	4,530,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	0.00	-4,530,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	10,326,500.00	-14,295,540.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	15,676,368.00	26,002,868.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	26,002,868.00	11,707,328.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,480,368,878.56	404,922,015.15	4,086,117,062.20	5,971,407,955.91
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,480,368,878.56	404,922,015.15	4,086,117,062.20	5,971,407,955.91
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	74,310.42	74,310.42
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,480,368,878.56	404,922,015.15	4,086,191,372.62	5,971,482,266.33
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	-74,310.42	0.00	-74,310.42
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-310,482,661.71	-310,482,661.71
2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	1,480,368,878.56	404,847,704.73	3,775,708,710.91	5,660,925,294.20

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,394,486,400.00	1,394,466,601.42
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,394,486,400.00	1,394,466,601.42
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,392,172,700.00	1,392,155,601.42
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,150,372,000.00	1,150,368,428.00
210101	Үндсэн цалин	570,893,900.00	565,633,297.00
210102	Нэмэгдэл	557,599,100.00	560,705,131.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	21,879,000.00	24,030,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,647,300.00	32,647,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,677,900.00	8,544,130.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,138,600.00	1,005,192.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	911,000.00	760,153.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	227,700.00	154,408.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,692,100.00	22,183,417.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	134,854,000.00	134,852,832.42
210301	Гэрэл, цахилгаан	32,575,900.00	20,579,033.42
210302	Түлш, халаалт	97,461,600.00	110,491,019.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,816,500.00	3,782,780.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,416,500.00	9,415,960.00
210401	Бичиг хэрэг	849,800.00	849,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,000,000.00	1,999,960.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,414,700.00	2,414,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	646,600.00	646,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,505,400.00	3,505,200.00
2105	Нормативт зардал	37,714,300.00	37,708,250.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	527,200.00	527,180.00
210502	Хоол, хүнс	37,187,100.00	37,181,070.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,000,000.00	22,999,354.00
210604	Урсгал засвар	23,000,000.00	22,999,354.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,168,600.00	4,163,477.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,087,000.00	1,082,255.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	528,000.00	528,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,411,800.00	1,411,800.00
210807	Газрын төлбөр	1,141,800.00	1,141,422.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,313,700.00	2,311,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,313,700.00	2,311,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,313,700.00	2,311,000.00

III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,394,486,400.00	1,394,466,601.42
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,394,486,400.00	1,394,466,601.42
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,394,486,400.00	1,394,466,601.42

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Тайлант оны гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	34,856,000
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	34,856,000
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	34,856,000
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,328,000
210401	Бичиг хэрэг	3,428,000
210402	Тээвэр, шатахуун	500,000
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	400,000
2105	Нормативт зардал	2,072,000
210502	Хоол, хүнс	2,072,000
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,613,000
210604	Урсгал засвар	8,613,000
2107	Томилолт, зочны зардал	14,528,000
210702	Дотоод албан томилолт	14,528,000
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	785,000
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	785,000
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4,530,000
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	4,530,000
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	4,530,000
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	34,856,000
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	500,000
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	27,528,000
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,828,000

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар 1 алдаа илэрснээс аудитын явцад залруулж, дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа:

Аймгийн ОНХС-гийн 4,180.0 мянган хөрөнгөөр хийлдэг завь худалдан авсан бөгөөд үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэсэн. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3, 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.7, 20 дугаар зүйлийн 20.2.2, ОБЕГ-ын даргын 2016 оны А/293 тоот тушаалаар батлагдсан "Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг"-ийн 4.3.2.2, санхүүгийн тайлангийн үнэлгээ ба хуваарилалт гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул аудитын явцад залруулсан.

Аудитаар нийт 11,788.3 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч 11,788.3 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

Төлбөрийн акт-

Албан шаардлага-

5.3 Зөвлөмж

1. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт Ашиглалтын хугацаа дууссан, элэгдлээрээ өртгөө нөхсөн эдийн засгийн үр өгөөж хүртэж буй 81 нэр төрлийн 223 ширхэг, 1,268,823.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгөөс цаашид ашиглах боломжтой хөрөнгийг үнэлж бүртгээгүй.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 5.1.5, 20.2.4, Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолын хавсралтаар батлагдсан журмын 7.1 дах заалт, санхүүгийн тайлангийн үнэлгээ ба хуваарилалт гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй.

Өгсөн зөвлөмж: Ашиглалтын хугацаа дууссан хөрөнгөнөөс эдийн засгийн үр өгөөж хүртэх буюу ашиглах боломжтой хөрөнгийг үнэлж данс бүртгэлд тусгах

2. Бараа материалтай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт Онцгой байдлын газарт хадгалагдаж байгаа аймгийн онцгой комиссын бараа материалын үлдэгдлийг тоолоход 5 нэрийн 30682 ширхэг 11,788.3 мянган төгрөгийн ариутгалын бодис, маскны хадгалалтын хугацаа дууссан.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3, 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.7, 20 дугаар зүйлийн 20.2.2, Гамшгаас хамгаалах тухай хуулийн 33 дугаар зүйлийн 33.1.8, санхүүгийн тайлангийн үнэлгээ ба хуваарилалт гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй.

Өгсөн зөвлөмж: Хадгалалтын хугацаа дууссан хамгаалах хэрэгслийг данс бүртгэлээс хасах асуудлыг аймгийн Онцгой комиссоор хэлэлцүүлж шийдвэрлүүлэх, цаашид ашиглалтын хугацаа дуусахаас өмнө нөөцийг сэлгэн бүрдүүлж байх

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
ОБГ	1	4.1	0	0	1	4.1	1	4.1				
Дүн	1	4.1	0	0	1	4.1	1	4.1				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		/сая төгрөгөөр/ Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ОБГ	2	11.8	0	0	0	0	2	11.8				
Дүн	2	11.8	0	0	0	0	2	11.8				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		/сая төгрөгөөр/ Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
ОБГ										
Дүн										
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
ОБГ										
Дүн										
Нийт дүн										

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			