



## ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

### САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Стандарт хэмжил зүйн хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2024/24/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: [www.audit.mn](http://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: goviumsumber@audit.gov.mn

2024.08.23 № 27

танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН СТАНДАРТ,  
ХЭМЖИЛ ЗҮЙН ХЭЛТСИЙН  
ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ  
Л.ЖАМБААСҮРЭН ТАНАА

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 Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн 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 Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн 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.

008020077

### **Бусад асуудлын хэсэг**

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Стандарт, хэмжил зүйн хэлтэс нь Монгол Улсын Шадар сайдын 2023 оны 02 сарын 03-ны өдрийн шийдвэрээр байгуулагдсан бөгөөд Стандарт, хэмжил зүйн газрын даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилт 86.3 хувьтай дүгнэгдсэн 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       |
|--------------|--|----------------|-----------------------|
| <b>1</b>     | <b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>                     | <b>0.00</b>    | <b>14,717,263.38</b>  |
| <b>31</b>    | <b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>                              | <b>0.00</b>    | <b>0.00</b>           |
| <b>35</b>    | <b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>                              | <b>0.00</b>    | <b>14,717,263.38</b>  |
| <b>35100</b> | <b>Түүхий эд материал</b>                          | <b>0.00</b>    | <b>9,875,753.38</b>   |
| 35110        | Тусгай зориулалттай материал                       | 0.00           | 9,875,753.38          |
| <b>35400</b> | <b>Хангамжийн материал</b>                         | <b>0.00</b>    | <b>4,841,510.00</b>   |
| 35410        | Бичиг хэргийн материал                             | 0.00           | 1,034,000.00          |
| 35420        | Аж ахуйн материал                                  | 0.00           | 3,807,510.00          |
| <b>2</b>     | <b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>                 | <b>0.00</b>    | <b>141,471,031.04</b> |
| <b>39</b>    | <b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>                              | <b>0.00</b>    | <b>141,471,031.04</b> |
| <b>39200</b> | <b>Биет хөрөнгө</b>                                | <b>0.00</b>    | <b>128,691,031.04</b> |
| 39205        | Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)                   | 0.00           | 100,085,500.00        |
| 39206        | Хуримтлагдсан элэгдэл                              | 0.00           | -16,781,208.65        |
| 39207        | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил                        | 0.00           | 14,880,000.00         |
| 39208        | Хуримтлагдсан элэгдэл                              | 0.00           | -3,737,223.28         |
| 39214        | Бусад үндсэн хөрөнгө                               | 0.00           | 4,291,647.93          |
| 39215        | Хуримтлагдсан элэгдэл                              | 0.00           | -47,684.96            |
| 39216        | Дуусаагүй барилга, байгууламж                      | 0.00           | 30,000,000.00         |
| <b>39300</b> | <b>Биет бус хөрөнгө</b>                            | <b>0.00</b>    | <b>12,780,000.00</b>  |
| 39301        | Програм хангамж                                    | 0.00           | 1,320,000.00          |
| 39303        | Бусад биет бус хөрөнгө                             | 0.00           | 11,460,000.00         |
| <b>3</b>     | <b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>                 | <b>0.00</b>    | <b>156,188,294.42</b> |
| <b>4</b>     | <b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>                              | <b>0.00</b>    | <b>0.00</b>           |
| <b>5</b>     | <b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>                    | <b>0.00</b>    | <b>156,188,294.42</b> |
| <b>51</b>    | <b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>                 | <b>0.00</b>    | <b>156,188,294.42</b> |
| <b>51200</b> | <b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>                        | <b>0.00</b>    | <b>156,188,294.42</b> |
| 51220        | Тайлант үеийн үр дүн                               | 0.00           | 156,188,294.42        |
| <b>6</b>     | <b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b> | <b>0.00</b>    | <b>156,188,294.42</b> |

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Код           | Үзүүлэлт   | ӨМНӨХ ОН    | ТАЙЛАНТ ОН            |
|---------------|--|-------------|-----------------------|
| <b>I</b>      | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>   | <b>0.00</b> | <b>427,959,734.79</b> |
| <b>12</b>     | <b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>   | <b>0.00</b> | <b>167,442,179.84</b> |
| <b>120</b>    | <b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>   | <b>0.00</b> | <b>167,442,179.84</b> |
| <b>120004</b> | <b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>  | <b>0.00</b> | <b>4,460,710.00</b>   |
| 1200041       | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих  | 0.00        | 4,460,710.00          |
| 120017        | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө   | 0.00        | 138,675,939.71        |
| 120018        | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал   | 0.00        | 24,305,530.13         |
| <b>13</b>     | <b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>   | <b>0.00</b> | <b>260,517,554.95</b> |
| <b>1310</b>   | <b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>   | <b>0.00</b> | <b>156,111,500.00</b> |
| 131001        | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт  | 0.00        | 156,111,500.00        |
| <b>1311</b>   | <b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>   | <b>0.00</b> | <b>104,406,054.95</b> |
| 131104        | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 0.00        | 104,406,054.95        |
| <b>II</b>     | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>   | <b>0.00</b> | <b>271,771,440.37</b> |
| <b>21</b>     | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>   | <b>0.00</b> | <b>271,771,440.37</b> |
| <b>210</b>    | <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>   | <b>0.00</b> | <b>219,496,716.55</b> |
| <b>2101</b>   | <b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>   | <b>0.00</b> | <b>146,650,214.48</b> |
| 210101        | Үндсэн цалин   | 0.00        | 93,761,968.05         |
| 210102        | Нэмэгдэл   | 0.00        | 32,271,607.39         |
| 210103        | Унаа хоолны хөнгөлөлт  | 0.00        | 7,118,748.13          |
| 210104        | Урамшуулал   | 0.00        | 13,039,815.91         |
| 210105        | Гэрээт ажлын хөлс  | 0.00        | 458,075.00            |
| <b>2102</b>   | <b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>  | <b>0.00</b> | <b>18,554,338.61</b>  |
| 210201        | Тэтгэврийн даатгал   | 0.00        | 12,823,171.66         |
| 210202        | Тэтгэмжийн даатгал   | 0.00        | 1,508,608.47          |
| 210203        | ҮОМШӨ-ний даатгал  | 0.00        | 1,171,686.75          |
| 210204        | Ажилгүйдлийн даатгал   | 0.00        | 269,426.19            |
| 210205        | Эрүүл мэндийн даатгал  | 0.00        | 2,781,445.54          |
| <b>2103</b>   | <b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>   | <b>0.00</b> | <b>20,094,676.04</b>  |
| 210301        | Гэрэл, цахилгаан   | 0.00        | 1,399,193.04          |
| 210302        | Түлш, халаалт  | 0.00        | 2,699,345.00          |
| 210303        | Цэвэр, бохир ус  | 0.00        | 996,138.00            |
| 210304        | Байрны түрээс  | 0.00        | 15,000,000.00         |
| <b>2104</b>   | <b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>  | <b>0.00</b> | <b>3,913,916.00</b>   |
| 210401        | Бичиг хэрэг  | 0.00        | 1,175,930.00          |
| 210402        | Тээвэр, шатахуун   | 0.00        | 800,000.00            |
| 210403        | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр   | 0.00        | 839,006.00            |
| 210406        | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс  | 0.00        | 1,098,980.00          |
| <b>2106</b>   | <b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>   | <b>0.00</b> | <b>165,000.00</b>     |
| 210601        | Багаж, техник, хэрэгсэл  | 0.00        | 165,000.00            |
| <b>2107</b>   | <b>Томилолт, зочны зардал</b>  | <b>0.00</b> | <b>1,937,000.00</b>   |
| 210702        | Дотоод албан томилолт  | 0.00        | 1,937,000.00          |
| <b>2108</b>   | <b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>  | <b>0.00</b> | <b>4,645,626.00</b>   |
| 210801        | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж                                       | 0.00        | 4,645,626.00          |
| <b>2109</b>   | <b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>   | <b>0.00</b> | <b>23,535,945.42</b>  |

|             |  |             |                       |
|-------------|--|-------------|-----------------------|
| 210901      | Бараа үйлчилгээний бусад зардал                        | 0.00        | 9,767,036.75          |
| 210902      | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх                      | 0.00        | 1,654,000.00          |
| 210903      | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол                     | 0.00        | 12,114,908.67         |
| <b>213</b>  | <b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>                                | <b>0.00</b> | <b>52,274,723.82</b>  |
| <b>2133</b> | <b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>     | <b>0.00</b> | <b>52,274,723.82</b>  |
| 213303      | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг                                  | 0.00        | 52,090,241.90         |
| 213305      | Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг                | 0.00        | 184,481.92            |
| <b>III</b>  | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)</b>           | <b>0.00</b> | <b>156,188,294.42</b> |
| <b>VI</b>   | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)</b> | <b>0.00</b> | <b>156,188,294.42</b> |

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| Код           | Үзүүлэлт   | ӨМНӨХ ОН    | ТАЙЛАНТ ОН            |
|---------------|--|-------------|-----------------------|
| <b>I</b>      | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>  | <b>0.00</b> | <b>264,978,264.95</b> |
| <b>12</b>     | <b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>   | <b>0.00</b> | <b>4,460,710.00</b>   |
| <b>120</b>    | <b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>   | <b>0.00</b> | <b>4,460,710.00</b>   |
| <b>120004</b> | <b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>  | <b>0.00</b> | <b>4,460,710.00</b>   |
| 1200041       | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих  | 0.00        | 4,460,710.00          |
| <b>13</b>     | <b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>   | <b>0.00</b> | <b>260,517,554.95</b> |
| <b>1310</b>   | <b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>   | <b>0.00</b> | <b>156,111,500.00</b> |
| 131001        | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт  | 0.00        | 156,111,500.00        |
| <b>1311</b>   | <b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>   | <b>0.00</b> | <b>104,406,054.95</b> |
| 131104        | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 0.00        | 104,406,054.95        |
| <b>II</b>     | <b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>   | <b>0.00</b> | <b>250,068,264.95</b> |
| <b>21</b>     | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>   | <b>0.00</b> | <b>250,068,264.95</b> |
| <b>210</b>    | <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>   | <b>0.00</b> | <b>197,793,541.13</b> |
| <b>2101</b>   | <b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>   | <b>0.00</b> | <b>146,650,214.48</b> |
| 210101        | Үндсэн цалин   | 0.00        | 93,704,468.05         |
| 210102        | Нэмэгдэл   | 0.00        | 32,271,607.39         |
| 210103        | Унаа хоолны хөнгөлөлт  | 0.00        | 7,176,248.13          |
| 210104        | Урамшуулал   | 0.00        | 13,039,815.91         |
| 210105        | Гэрээт ажлын хөлс  | 0.00        | 458,075.00            |
| <b>2102</b>   | <b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>  | <b>0.00</b> | <b>18,554,338.61</b>  |
| 210201        | Тэтгэврийн даатгал   | 0.00        | 12,823,171.66         |
| 210202        | Тэтгэмжийн даатгал   | 0.00        | 1,508,608.47          |
| 210203        | ҮОМШӨ-ний даатгал  | 0.00        | 1,171,686.75          |
| 210204        | Ажилгүйдлийн даатгал   | 0.00        | 269,426.19            |
| 210205        | Эрүүл мэндийн даатгал  | 0.00        | 2,781,445.54          |
| <b>2103</b>   | <b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>   | <b>0.00</b> | <b>20,094,676.04</b>  |
| 210301        | Гэрэл, цахилгаан   | 0.00        | 1,399,193.04          |
| 210302        | Түлш, халаалт  | 0.00        | 2,699,345.00          |
| 210303        | Цэвэр, бохир ус  | 0.00        | 996,138.00            |
| 210304        | Байрны түрээс  | 0.00        | 15,000,000.00         |
| <b>2104</b>   | <b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>  | <b>0.00</b> | <b>4,083,686.00</b>   |
| 210401        | Бичиг хэрэг  | 0.00        | 816,630.00            |
| 210402        | Тээвэр, шатахуун   | 0.00        | 800,000.00            |
| 210403        | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр   | 0.00        | 839,006.00            |
| 210406        | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс  | 0.00        | 1,628,050.00          |
| <b>2106</b>   | <b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>   | <b>0.00</b> | <b>165,000.00</b>     |
| 210601        | Багаж, техник, хэрэгсэл  | 0.00        | 165,000.00            |
| <b>2107</b>   | <b>Томилолт, зочны зардал</b>  | <b>0.00</b> | <b>1,937,000.00</b>   |
| 210702        | Дотоод албан томилолт  | 0.00        | 1,937,000.00          |
| <b>2108</b>   | <b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>  | <b>0.00</b> | <b>4,645,626.00</b>   |
| 210801        | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж                                       | 0.00        | 4,645,626.00          |
| <b>2109</b>   | <b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>   | <b>0.00</b> | <b>1,663,000.00</b>   |
| 210901        | Бараа үйлчилгээний бусад зардал  | 0.00        | 9,000.00              |

|             |   |             |                       |
|-------------|---|-------------|-----------------------|
| 210902      | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх                             | 0.00        | 1,654,000.00          |
| <b>213</b>  | <b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>                                       | <b>0.00</b> | <b>52,274,723.82</b>  |
| <b>2133</b> | <b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>            | <b>0.00</b> | <b>52,274,723.82</b>  |
| 213303      | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг   | 0.00        | 52,090,241.90         |
| 213305      | Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг                       | 0.00        | 184,481.92            |
| <b>III</b>  | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)</b>    | <b>0.00</b> | <b>14,910,000.00</b>  |
| <b>IV</b>   | <b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)</b>             | <b>0.00</b> | <b>0.00</b>           |
| <b>V</b>    | <b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)</b>              | <b>0.00</b> | <b>14,910,000.00</b>  |
| <b>22</b>   | <b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>                                       | <b>0.00</b> | <b>14,910,000.00</b>  |
| <b>2200</b> | <b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>                                    | <b>0.00</b> | <b>14,910,000.00</b>  |
| 225106      | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал                | 0.00        | 14,910,000.00         |
| <b>VI</b>   | <b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)</b>  | <b>0.00</b> | <b>-14,910,000.00</b> |
| <b>VII</b>  | <b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН</b> | <b>0.00</b> | <b>0.00</b>           |
| <b>VIII</b> | <b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)</b>      | <b>0.00</b> | <b>0.00</b>           |
| 101         | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл              | 0.00        | 0.00                  |
| 20          | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл             | 0.00        | 0.00                  |

**2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан**

| Код | Үзүүлэлт  | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
|-----|---|---------------------------------|-----------------------|-------------------|---|
| 1   | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл           | 0.00                            | 0.00                  | 0.00              | 0.00                                    |
| 2   | 2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл             | 0.00                            | 0.00                  | 0.00              | 0.00                                    |
| 3   | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт      | 0.00                            | 0.00                  | 0.00              | 0.00                                    |
| 4   | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл                      | 0.00                            | 0.00                  | 0.00              | 0.00                                    |
| 5   | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт | 0.00                            | 0.00                  | 0.00              | 0.00                                    |
| 6   | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт                  | 0.00                            | 0.00                  | 0.00              | 0.00                                    |
| 7   | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз   | 0.00                            | 0.00                  | 0.00              | 0.00                                    |
| 8   | Өмчид гарсан өөрчилөлт                          | 0.00                            | 0.00                  | 0.00              | 0.00                                    |
| 9   | Зарласан ногдол ашиг                            | 0.00                            | 0.00                  | 0.00              | 0.00                                    |
| 10  | Тайлант үеийн үр дүн                            | 0.00                            | 0.00                  | 156,188,294.42    | 156,188,294.42                          |
| 11  | 2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл            | 0.00                            | 0.00                  | 156,188,294.42    | 156,188,294.42                          |

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Код         | Үзүүлэлт   |                       |
|-------------|--|-----------------------|
| <b>II</b>   | <b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>   | 104,406,054.95        |
| <b>21</b>   | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>   | 103,086,054.95        |
| <b>210</b>  | <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>   | 102,901,573.03        |
| <b>2101</b> | <b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>   | <b>50,311,768.88</b>  |
| 210101      | Үндсэн цалин   | 35,522,819.34         |
| 210102      | Нэмэгдэл   | 11,558,051.41         |
| 210103      | Унаа хоолны хөнгөлөлт  | 2,140,248.13          |
| 210104      | Урамшуулал   | 1,090,650.00          |
| <b>2102</b> | <b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>  | <b>6,410,816.11</b>   |
| 210201      | Тэтгэврийн даатгал   | 4,543,119.95          |
| 210202      | Тэтгэмжийн даатгал   | 534,484.73            |
| 210203      | ҮОМШӨ-ний даатгал  | 396,787.77            |
| 210204      | Ажилгүйдлийн даатгал   | 78,401.30             |
| 210205      | Эрүүл мэндийн даатгал  | 858,022.36            |
| <b>2103</b> | <b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>   | <b>20,094,676.04</b>  |
| 210301      | Гэрэл, цахилгаан   | 1,399,193.04          |
| 210302      | Түлш, халаалт  | 2,699,345.00          |
| 210303      | Цэвэр, бохир ус  | 996,138.00            |
| 210304      | Байрны түрээс  | 15,000,000.00         |
| <b>2104</b> | <b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>  | <b>4,083,686.00</b>   |
| 210401      | Бичиг хэрэг  | 816,630.00            |
| 210402      | Тээвэр, шатахуун   | 800,000.00            |
| 210403      | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр   | 839,006.00            |
| 210406      | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс  | 1,628,050.00          |
| <b>2106</b> | <b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>   | <b>13,755,000.00</b>  |
| 210601      | Багаж, техник, хэрэгсэл  | 12,165,000.00         |
| 210602      | Тавилга  | 1,590,000.00          |
| <b>2107</b> | <b>Томилолт, зочны зардал</b>  | <b>1,937,000.00</b>   |
| 210702      | Дотоод албан томилолт  | 1,937,000.00          |
| <b>2108</b> | <b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>  | <b>4,645,626.00</b>   |
| 210801      | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж                                       | 4,645,626.00          |
| <b>2109</b> | <b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>   | <b>1,663,000.00</b>   |
| 210901      | Бараа үйлчилгээний бусад зардал  | 9,000.00              |
| 210902      | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх  | 1,654,000.00          |
| <b>213</b>  | <b>Урсгал шилжүүлэг</b>  | <b>184,481.92</b>     |
| <b>2133</b> | <b>Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>   | 184,481.92            |
| 213305      | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг                                  | 184,481.92            |
| <b>22</b>   | <b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>  | <b>1,320,000.00</b>   |
| <b>2200</b> | <b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>   | 1,320,000.00          |
| 225106      | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал   | 1,320,000.00          |
| <b>I</b>    | <b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>  | <b>104,406,054.95</b> |
| <b>1311</b> | <b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>   | <b>104,406,054.95</b> |
| 131104      | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 104,406,054.95        |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Код         | Үзүүлэлт  | Төлөвлөгөө            | Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------------|
| <b>II</b>   | <b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>              | <b>156,111,500.00</b> | <b>108,481,968.10</b>       |
| <b>21</b>   | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>                                  | <b>156,111,500.00</b> | <b>108,481,968.10</b>       |
| <b>210</b>  | <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>                | <b>156,111,500.00</b> | <b>108,481,968.10</b>       |
| <b>2101</b> | <b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>              | <b>138,765,800.00</b> | <b>96,338,445.60</b>        |
| 210101      | Үндсэн цалин  | 74,100,000.00         | 58,181,648.71               |
| 210102      | Нэмэгдэл  | 58,711,800.00         | 20,713,555.98               |
| 210103      | Унаа хоолны хөнгөлөлт                                 | 2,454,000.00          | 5,036,000.00                |
| 210104      | Урамшуулал  | 3,500,000.00          | 11,949,165.91               |
| 210105      | Гэрээт ажлын хөлс                                     | 0.00                  | 458,075.00                  |
| <b>2102</b> | <b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b> | <b>17,345,700.00</b>  | <b>12,143,522.50</b>        |
| 210201      | Тэтгэврийн даатгал                                    | 11,795,100.00         | 8,280,051.71                |
| 210202      | Тэтгэмжийн даатгал                                    | 1,387,700.00          | 974,123.74                  |
| 210203      | ҮОМШӨ-ний даатгал                                     | 1,110,100.00          | 774,898.98                  |
| 210204      | Ажилгүйдлийн даатгал                                  | 277,500.00            | 191,024.89                  |
| 210205      | Эрүүл мэндийн даатгал                                 | 2,775,300.00          | 1,923,423.18                |
| <b>III</b>  | <b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>                 | <b>156,111,500.00</b> | <b>108,481,968.10</b>       |
| <b>31</b>   | <b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>                        | <b>156,111,500.00</b> | <b>104,021,258.10</b>       |
| 310001      | Улсын төсвөөс санхүүжих                               | 156,111,500.00        | 104,021,258.10              |
| <b>35</b>   | <b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>          | <b>0.00</b>           | <b>4,460,710.00</b>         |
| 350001      | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих             | 0.00                  | 4,460,710.00                |

## **Гурав. Аудитын илрүүлэлт:**

Аудитаар нийт 66,780.2 мянган төгрөгийн алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулсан

### **Залруулсан алдаа:**

1. Худалдан авсан 1,320.0 мянган төгрөг санхүүгийн программ хангамжийг данс бүртгэлд тусгаагүй шууд зардлаар бүртгэсэн. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3, 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй.

2. Жолоочийн тооцооны хуудсанд хаана, хэзээ ямар албан үүрэг гүйцэтгэсэн талаар бичээгүй, нягтлан бодогч шатахууны тооцоог бодож баталгаажуулаагүй, хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар 800.0 мянган төгрөгийн шатахууныг зарцуулсан. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3, 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохимжтой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй.

3. Санхүүгийн байдлын тайланд бараа материалыг 887.3 мянган төгрөгөөр илүү, үндсэн хөрөнгийг 48,862.9 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3, 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй.

4. Мөнгөн гүйлгээний тайланд 14,910.0 мянган төгрөгийн гүйлгээ хөрөнгө оруулалтын мөнгөн гүйлгээг үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээгээр тайлагнасан. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3, 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.3, 14.4.7, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, Сангийн сайдын 2006 оны 388-р тушаалын 3-р хавсралтаар батлагдсан "Төсөвт байгууллагын санхүүгийн тайланг бэлтгэх заавар"-ын 6 дугаар зүйлийн 6.9, 6.10 дах заалт санхүүгийн тайлангийн үнэлгээ ба хуваарилалт гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй.

Аудитаар нийт 1,770.7 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрснээс, 70.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 1,700.7 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага өгсөн.

### **5.1 Төлбөрийн акт**

5.1.1 Томилолтоор ажилласан албан хаагчдад хоолны унааны олговрыг давхардуулж олгосон. Завсрын аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.2, Засгийн газрын 2019 оны 6 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгох журам"-ын 2.2, 2.2.3, санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй.

Шийдвэрлэсэн нь: Томилолтоор ажилласан хугацаанд давхардуулан олгосон хоолны хөнгөлөлтийн 70.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх

### **5.2 Албан шаардлага**

5.2.1 Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайланд 2 ажилтны цалин хөлсийг 943.1 мянган төгрөгөөр дутуу, 1 ажилтны цалин хөлсийг 766.6 мянган төгрөгөөр илүү дутуу тайлагнасан.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, Нийгмийн даатгалын ерөнхий хуулийн 32 дугаар зүйлийн 32.2.2, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй.

Шийдвэрлэсэн нь: Нийгмийн даатгалын тайланд илүү, дутуу тайлагнасан цалин хөлсийг үнэн зөвөөр тайлагнах

5.3 Зөвлөмж өгөөгүй.



**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 |                    |                 | еөрчлөлтгүй             | 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                         |                          |                             |                    |                 |                         |                |       |                            |
|   | <b>НИЙТ</b>                 | 1                        | 1                           |                    |                 | 1                       |                |       |                            |