

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Умард говийн гүвээт-халхын дундад талын сав газрын захиргааны
2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй
тайлан

Аудитын код: ГСА-2024/66/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Говьсүмбэр аймаг
2024 он

Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх
аудитор: Б.Сарантуяа
Утас: 70543179, Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Г.Наранбаяр
Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn
Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн: "Платиниум прогресс аудит" ХХК
Захирал: Ж.Баяртуул
Утас: 99066015, Цахим хаяг: platinumprograssaudit@gmail.com

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: goviumber@audit.gov.mn

2024. 02. 22 № 01

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 Умард говийн гүвээт-Халхын дундад талын сав газрын захиргааны 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.

Умард говийн гүвээт-Халхын дундад талын сав газрын захиргааны 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.

008020002

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 9 зорилтын хүрээнд 42 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, 81.4 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан 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

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	21,776,486.00	7,597,544.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3,914,486.00	5,688,044.00
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	3,914,486.00	5,688,044.00
31210	Төгрөг	3,914,486.00	5,688,044.00
31211	Төрийн сангийн харилцах		
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	3,914,486.00	5,688,044.00
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах		
33	АВЛАГА	16,878,000.00	
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		
33402	Татвар, НДШ-ын авлага /ТӨҮГ/		
33500	Бусад авлага	16,878,000.00	
33510	Байгууллагаас авах авлага		
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	16,878,000.00	
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	984,000.00	1,909,500.00
35400	Хангамжийн материал	984,000.00	1,909,500.00
35410	Бичиг хэргийн материал	0.00	615,500.00
35420	Аж ахуйн материал	814,000.00	874,000.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		
35440	Түлш, шатах тослох материал	170,000.00	420,000.00
35450	Барилгын засварын материал		
35460	Хүнсний материал		
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	539,026,040.20	713,546,490.14
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	539,026,040.20	713,546,490.14
39100	Газар	0.00	0.00
39200	Биет хөрөнгө	539,026,040.20	713,546,490.14
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	576,226,500.08	576,226,500.08
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-224,524,002.83	-253,335,327.83
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	53,059,500.00	318,626,996.50
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,068,409.75	-28,671,118.01
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	588,734,957.55	590,018,834.61
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-442,486,477.92	-489,853,424.92
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	47,308,332.29	46,552,043.35
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-42,224,359.22	-46,018,013.64
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	560,802,526.20	721,144,034.14
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	560,802,526.20	721,144,034.14
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	560,802,526.20	721,144,034.14
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал		
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө		
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	548,002,526.20	708,344,034.14

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	589,136,773.96	531,124,526.20
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-41,134,247.76	177,219,507.94
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс		
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	12,800,000.00	12,800,000.00
51400	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү		
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	560,802,526.20	721,144,034.14

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	217,788,526.67	540,420,108.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	53,016,666.67	271,216,496.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	53,016,666.67	271,216,496.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,600,000.00	700,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,600,000.00	700,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	50,246,666.67	270,346,496.50
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	170,000.00	170,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	164,771,860.00	269,203,612.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	161,518,800.00	249,246,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	161,518,800.00	249,246,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,253,060.00	19,957,412.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		13,357,412.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,044,600.00	800,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,208,460.00	5,800,000.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	274,102,774.43	363,200,600.56
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	274,102,774.43	363,200,600.56
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	242,669,725.47	343,777,545.08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	94,510,508.21	170,812,593.99
210101	Үндсэн цалин	76,630,287.48	105,874,669.28
210102	Нэмэгдэл	10,351,221.13	39,544,824.27
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,528,999.60	11,940,987.24
210104	Урамшуулал		13,452,113.20
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	12,248,603.83	21,414,921.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,473,514.36	14,565,820.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	997,094.01	1,713,625.93
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	753,995.20	1,370,900.72
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	168,019.90	337,322.28

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,855,980.36	3,427,251.88
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,400,000.00	18,262,200.00
210302	Түлш, халаалт	0.00	17,162,200.00
210304	Байрны түрээс	11,400,000.00	1,100,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,926,440.00	16,814,158.22
210401	Бичиг хэрэг	636,160.00	1,529,185.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,063,780.00	9,316,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,166,000.00	1,811,973.22
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		135,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	60,500.00	4,022,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	347,000.00	1,507,200.00
210604	Урсгал засвар	347,000.00	1,507,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,095,300.00	9,124,000.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	4,095,300.00	9,124,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,129,153.00	4,736,425.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		2,300,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,500,000.00	1,512,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	150,525.00	280,125.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	203,628.00	325,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	253,000.00	242,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	106,012,720.43	101,106,046.56
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,800,000.00	4,400,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	104,212,720.43	96,706,046.56
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	31,433,048.96	19,423,055.48
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	31,433,048.96	19,110,680.48
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
213302	Хаагдсан данс		
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	31,432,973.96	19,110,680.48
213304	Хөрөнгийн		
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	75.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		312,375.00
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		312,375.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-56,314,247.76	177,219,507.94
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	15,180,000.00	
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	15,180,000.00	

VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-41,134,247.76	177,219,507.94
VI-I	Засгийн газрын хувь оролцоо		
VI-II	Хяналтын бус хувь оролцоо		

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	171,086,346.00	275,577,170.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,314,486.00	6,373,558.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,314,486.00	6,373,558.00
120001	Хувьцааны ногдол ашиг		
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,600,000.00	6,373,558.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,600,000.00	6,373,558.00
120009	Бусад орлого	3,714,486.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	164,771,860.00	269,203,612.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	161,518,800.00	249,246,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	161,518,800.00	249,246,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,253,060.00	19,957,412.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		13,357,412.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,044,600.00	800,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,208,460.00	5,800,000.00
131106	Хаагдсан данс		
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	169,171,860.00	272,923,612.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	169,171,860.00	272,923,612.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	137,738,811.04	253,500,556.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	98,224,994.21	176,486,151.99
210101	Үндсэн цалин	80,342,836.48	111,548,227.28
210102	Нэмэгдэл	10,371,158.13	39,544,824.27
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,510,999.60	11,940,987.24
210104	Урамшуулал		13,452,113.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	12,248,603.83	21,414,921.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,473,514.36	14,565,820.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	997,094.01	1,713,625.93
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	753,995.20	1,370,900.72
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	168,019.90	337,322.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,855,980.36	3,427,251.88
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,400,000.00	18,262,200.00
210301	Гэрэл, цахилгаан		
210302	Түлш, халаалт		17,162,200.00

210303	Цэвэр, бохир ус		
210304	Байрны түрээс	11,400,000.00	1,100,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,493,760.00	13,869,658.22
210401	Бичиг хэрэг	453,860.00	2,004,685.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,887,100.00	9,396,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,152,800.00	1,811,973.22
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		135,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		522,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	347,000.00	3,307,200.00
210604	Урсгал засвар	347,000.00	3,307,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,095,300.00	9,124,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,095,300.00	9,124,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,129,153.00	5,436,425.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		3,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,500,000.00	1,512,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	150,525.00	280,125.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	203,628.00	325,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	253,000.00	242,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,800,000.00	5,600,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,800,000.00	5,400,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		200,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	31,433,048.96	19,423,055.48
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	31,433,048.96	19,110,680.48
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	31,432,973.96	19,110,680.48
213304	Хөрөнгийн		
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	75.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		312,375.00
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		312,375.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	1,914,486.00	2,653,558.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)		880,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		880,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		880,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		880,000.00

VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)		-880,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	1,914,486.00	1,773,558.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2,000,000.00	3,914,486.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	3,914,486.00	5,688,044.00
100	Тохируулгын орлого, зарлагын зөрүү		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл		12,800,000.00	589,136,773.96	601,936,773.96
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл		12,800,000.00	589,136,773.96	601,936,773.96
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт				
9	Тайлант үеийн үр дүн			-41,134,247.76	-41,134,247.76
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл		12,800,000.00	548,002,526.20	560,802,526.20
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл		12,800,000.00	548,002,526.20	560,802,526.20
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			-16,878,000.00	-16,878,000.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл		12,800,000.00	531,124,526.20	543,924,526.20
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт				
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт				
19	Тайлант үеийн үр дүн			177,219,507.94	177,219,507.94
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл		12,800,000.00	708,344,034.14	721,144,034.14

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	249,246,200.00	230,835,519.52
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	249,246,200.00	230,835,519.52
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	249,246,200.00	230,835,519.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	189,118,600.00	173,335,007.99
210101	Үндсэн цалин	118,939,000.00	111,548,227.28
210102	Нэмэгдэл	42,360,900.00	36,393,680.27
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,000,000.00	11,940,987.24
210104	Урамшуулал	15,818,700.00	13,452,113.20
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,640,000.00	21,021,028.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,074,900.00	14,297,973.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,891,400.00	1,682,114.50
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,512,900.00	1,345,691.56
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	378,500.00	331,019.99
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,782,300.00	3,364,229.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,262,200.00	18,262,200.00
210302	Түлш, халаалт	17,162,200.00	17,162,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус		
210304	Байрны түрээс	1,100,000.00	1,100,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,695,800.00	7,689,658.22
210401	Бичиг хэрэг	869,700.00	869,685.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,732,100.00	4,726,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,812,000.00	1,811,973.22
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	60,000.00	60,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	222,000.00	222,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,387,200.00	2,387,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	880,000.00	880,000.00
210604	Урсгал засвар	1,507,200.00	1,507,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,005,900.00	4,004,000.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	4,005,900.00	4,004,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,436,500.00	2,436,425.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,512,000.00	1,512,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	280,200.00	280,125.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	325,300.00	325,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	242,000.00	242,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,700,000.00	1,700,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,500,000.00	1,500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	200,000.00	200,000.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	249,246,200.00	230,835,519.52
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	249,246,200.00	230,135,519.52
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	249,246,200.00	230,135,519.52
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС		700,000.00

2.4 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	19,645,037.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	19,645,037.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	19,645,037.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,151,144.00
210102	Нэмэгдэл	3,151,144.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	393,893.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	267,847.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	31,511.43
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	25,209.16
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,302.29
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	63,022.88
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,180,000.00
210401	Бичиг хэрэг	1,135,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,670,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	75,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	300,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,800,000.00
210604	Урсгал засвар	1,800,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,120,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,120,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,000,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,000,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	19,957,412.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	19,957,412.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,857,412.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	16,100,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,907.1 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 1,907.1 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоов.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Тус байгууллагын даргын ажлыг Байгаль орчин аялал жуулчлалын сайд улирал бүр дүгнэж ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг тухай бүр тооцож олгосон боловч Усны сав газрын даргын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгчийн тушаалаар байгууллагын санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг “Өөрчлөлтгүй” дүгнүүлсэн гэх үндэслэлээр 1 сарын үндсэн цалинтай тэнцэх 1,045,653 (Нэг сая дөчин таван мянга зургаан зуун тавин гурван) төгрөгийн урамшууллыг давхардуулан олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 40 дүгээр зүйлийн 40.3 дахь “Үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг харьяалагдах дээд шатны төсвийн захирагч нь хагас, бүтэн жилээр дүгнэнэ.”, Төрийн албаны тухай хуулийн 51 дүгээр зүйлийн 51.1.4 дэх “Улирлын ажлын үр дүнгээр мөнгөн урамшуулал олгох”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1 дэх “Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно”, 15.1.3 дахь “Хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох”, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журмын 2.2 дахь “Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 40 хувиас хэтрэхгүй байна” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн ба “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хууль журмыг зөрчин олгосон урамшууллыг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

2. Нягтлан бодогчид улирал бүр үр дүнгийн урамшуулал олгосон байхад төсвийн захирагч нь дахин СТА-аар “Өөрчлөлтгүй” дүгнэгдсэн гэх үндэслэлээр 861,490 (Найман зуун жаран нэгэн мянга дөрвөн зуун ерэн) төгрөгийн урамшууллыг давхардуулан олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Төрийн албаны тухай хуулийн 51 дүгээр зүйлийн 51.1.4 дэх “Улирлын ажлын үр дүнгээр мөнгөн урамшуулал олгох”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1 дэх “Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно”, 15.1.3 дахь “Хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох”, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журмын 2.2 дахь “Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 40 хувиас хэтрэхгүй байна” гэсэн заалтуудыг

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

урамшууллыг давхардуулан олгосон												
Дүн	2	1.9	2	1.9								

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс						
			Төлбөрийн акт		Хариуцлага тооцох албан шаардлага		Зөвлөмж		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
Байхгүй									
Дүн									

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			

