

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Шүүх шинжилгээний хэлтсийн  
2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй  
тайлан

Аудитын код: ГСА-2024/11/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:  
[www.audit.mn](http://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](mailto:sarantuyab@audit.gov.mn)  
Аудитын менежер: Г.Наранбаяр  
Цахим хаяг: [naranbayarg@audit.gov.mn](mailto:naranbayarg@audit.gov.mn)  
Аудитор: Г.Ариунцэцэг  
Цахим хаяг: [Ariuntsetsegg@audit.gov.mn](mailto:Ariuntsetsegg@audit.gov.mn)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## Нэг. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



### 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

2024.02.23 № 29

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 Соёл, урлагийн 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 Соёл, урлагийн 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.

0008920000

### **Бусад асуудлын хэсэг**

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Тайлант онд 6 зорилт 77 арга хэмжээ бүхий ажил, үйлчилгээг гүйцэтгэлийн шалгуур үзүүлэлт бүрээр хэрэгжүүлэн ажилласан бөгөөд гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт 89.5%-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



## 2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>6,996,538.00</b>	<b>11,029,091.02</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>31100</b>	<b>Кассанд байгаа бэлэн мөнгө</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	<b>2,000,000.00</b>	<b>5,143,553.02</b>
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	2,000,000.00	5,143,553.02
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>4,996,538.00</b>	<b>5,885,538.00</b>
<b>35400</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	<b>4,996,538.00</b>	<b>5,885,538.00</b>
35420	Аж ахуйн материал	2,427,728.00	2,427,728.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	321,000.00	1,210,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	2,247,810.00	2,247,810.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>370,215,404.38</b>	<b>369,200,457.23</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>370,215,404.38</b>	<b>369,200,457.23</b>
39100	Газар	0.00	0.00
<b>39200</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>279,420,404.38</b>	<b>278,405,457.23</b>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	246,539,963.90	246,539,963.90
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23,416,111.68	-29,270,139.60
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	53,515,000.00	53,515,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-43,948,125.16	-50,901,125.13
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	97,648,229.24	83,014,764.18
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-56,321,325.25	-28,401,823.61
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	11,853,032.29	9,076,852.29
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,450,258.96	-5,168,034.80
<b>39300</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>90,795,000.00</b>	<b>90,795,000.00</b>
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	90,795,000.00	90,795,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>377,211,942.38</b>	<b>380,229,548.25</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>297,868.67</b>	<b>0.00</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>297,868.67</b>	<b>0.00</b>
<b>41300</b>	<b>Өглөг</b>	<b>297,868.67</b>	<b>0.00</b>
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	297,868.67	0.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>376,914,073.71</b>	<b>380,229,548.25</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>376,914,073.71</b>	<b>380,229,548.25</b>
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	252,293,654.92	252,293,654.92
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	252,293,654.92	252,293,654.92
<b>51200</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>45,966,997.47</b>	<b>49,282,472.01</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	16,711,354.86	45,966,997.47
51220	Тайлант үеийн үр дүн	29,255,642.61	3,315,474.54
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	0.00	0.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	78,653,421.32	78,653,421.32
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>377,211,942.38</b>	<b>380,229,548.25</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>205,978,299.27</b>	<b>269,383,900.00</b>
<b>11</b>	<b>ТАТВАРЫН ОРЛОГО</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>110</b>	<b>Орлогын албан татвар</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>45,550,899.27</b>	<b>8,884,000.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>45,550,899.27</b>	<b>8,884,000.00</b>
120001	Хувьцааны ногдол ашиг	0.00	0.00
120002	Хүүгийн орлого	0.00	0.00
120003	Торгуулийн орлого	0.00	0.00
<b>120004</b>	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>2,166,000.00</b>	<b>3,404,000.00</b>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,166,000.00	3,404,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	43,384,899.27	5,480,000.00
<b>121</b>	<b>Хөрөнгийн орлого</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>160,427,400.00</b>	<b>260,499,900.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>159,447,400.00</b>	<b>259,815,400.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	159,447,400.00	259,815,400.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>980,000.00</b>	<b>684,500.00</b>
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	980,000.00	684,500.00
131106	Хаагдсан данс	0.00	0.00
<b>II</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>176,714,156.66</b>	<b>266,068,425.46</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>176,714,156.66</b>	<b>266,068,425.46</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>173,222,633.47</b>	<b>258,121,806.77</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>110,708,857.40</b>	<b>162,932,095.02</b>
210101	Үндсэн цалин	66,150,600.00	99,047,007.26
210102	Нэмэгдэл	37,783,509.00	48,751,718.86
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,858,833.40	8,826,268.90
210104	Урамшуулал	915,915.00	6,307,100.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	0.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>3,546,068.02</b>	<b>5,513,275.98</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,385,844.93	522,886.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	83,205.49	264,024.24
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	66,564.41	45,948.99
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.00	0.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,010,453.19	4,680,415.92
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>17,117,094.06</b>	<b>16,359,450.48</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	702,894.06	790,622.48
210302	Түлш, халаалт	15,971,200.00	15,494,828.00
210303	Цэвэр, бохир ус	443,000.00	74,000.00
210304	Байрны түрээс	0.00	0.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>13,019,832.00</b>	<b>21,077,293.20</b>
210401	Бичиг хэрэг	1,588,000.00	3,651,861.03

210402	Тээвэр, шатахуун	5,329,500.00	10,611,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	978,031.00	640,138.17
210404	Ном, хэвлэл	0.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	96,000.00	82,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,028,301.00	6,092,294.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>11,191,200.00</b>	<b>8,054,500.00</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	10,479,200.00	6,700,000.00
210502	Хоол, хүнс	0.00	854,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	712,000.00	500,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>980,000.00</b>	<b>14,645,300.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	980,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	0.00	14,645,300.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>272,000.00</b>	<b>0.00</b>
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	272,000.00	0.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>2,268,795.00</b>	<b>5,386,390.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,178,000.00	607,100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	382,995.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	0.00	272,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,000,000.00	4,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	90,795.00	90,795.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>14,118,786.99</b>	<b>24,153,502.09</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	0.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	14,118,786.99	24,153,502.09
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>3,491,523.19</b>	<b>7,946,618.69</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>0.00</b>	<b>5,858,000.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	5,858,000.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>3,491,523.19</b>	<b>2,088,618.69</b>
213302	Хаагдсан данс	0.00	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,491,523.19	2,088,618.69
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)</b>	<b>29,264,142.61</b>	<b>3,315,474.54</b>
<b>IV</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>V</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>8,500.00</b>	<b>0.00</b>
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	8,500.00	0.00
<b>VI</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)</b>	<b>29,255,642.61</b>	<b>3,315,474.54</b>

## 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>162,593,400.00</b>	<b>263,903,900.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>2,166,000.00</b>	<b>3,404,000.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>2,166,000.00</b>	<b>3,404,000.00</b>
120001	Хувьцааны ногдол ашиг	0.00	0.00
120002	Хүүгийн орлого	0.00	0.00
120003	Торгуулийн орлого	0.00	0.00
<b>120004</b>	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>2,166,000.00</b>	<b>3,404,000.00</b>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,166,000.00	3,404,000.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>160,427,400.00</b>	<b>260,499,900.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>159,447,400.00</b>	<b>259,815,400.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	159,447,400.00	259,815,400.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>980,000.00</b>	<b>684,500.00</b>
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	980,000.00	684,500.00
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>162,593,400.00</b>	<b>246,245,345.06</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>162,593,400.00</b>	<b>246,245,345.06</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>159,101,876.81</b>	<b>238,298,726.37</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>112,708,857.40</b>	<b>166,534,892.69</b>
210101	Үндсэн цалин	68,150,600.00	101,054,336.26
210102	Нэмэгдэл	37,783,509.00	49,224,404.53
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,858,833.40	8,651,451.90
210104	Урамшуулал	915,915.00	7,604,700.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>3,248,199.35</b>	<b>5,351,900.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,385,844.93	0.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	83,205.49	0.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	66,564.41	0.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.00	0.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,712,584.52	5,351,900.00
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	0.00	0.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>17,117,094.06</b>	<b>16,359,450.48</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	702,894.06	790,622.48
210302	Түлш, халаалт	15,971,200.00	15,494,828.00
210303	Цэвэр, бохир ус	443,000.00	74,000.00
210304	Байрны түрээс	0.00	0.00
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	0.00	0.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>11,981,731.00</b>	<b>18,166,293.20</b>
210401	Бичиг хэрэг	1,588,000.00	3,651,861.03
210402	Тээвэр, шатахуун	5,650,500.00	11,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	978,031.00	640,138.17
210404	Ном, хэвлэл	0.00	0.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	96,000.00	82,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,669,200.00	2,292,294.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>10,735,200.00</b>	<b>8,054,500.00</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	10,335,200.00	6,700,000.00
210502	Хоол, хүнс	0.00	854,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	400,000.00	500,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>980,000.00</b>	<b>18,445,300.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	980,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	0.00	18,445,300.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>272,000.00</b>	<b>0.00</b>
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	272,000.00	0.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.00	0.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>2,058,795.00</b>	<b>5,386,390.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	968,000.00	607,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	382,995.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	0.00	272,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,000,000.00	4,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	90,795.00	90,795.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>3,491,523.19</b>	<b>7,946,618.69</b>
<b>2131</b>	<b>Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>0.00</b>	<b>5,858,000.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	5,858,000.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>3,491,523.19</b>	<b>2,088,618.69</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,491,523.19	2,088,618.69
213304	Хөрөнгийн	0.00	0.00
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)</b>	<b>0.00</b>	<b>17,658,554.94</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>17,658,554.94</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>0.00</b>	<b>17,658,554.94</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>0.00</b>	<b>17,658,554.94</b>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	17,658,554.94
<b>VI</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)</b>	<b>0.00</b>	<b>-17,658,554.94</b>

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	252,293,654.92	78,653,421.32	16,711,354.86	347,658,431.10
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	252,293,654.92	78,653,421.32	16,711,354.86	347,658,431.10
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	29,255,642.61	29,255,642.61
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	252,293,654.92	78,653,421.32	45,966,997.47	376,914,073.71
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	252,293,654.92	78,653,421.32	45,966,997.47	376,914,073.71
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	252,293,654.92	78,653,421.32	45,966,997.47	376,914,073.71
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	3,315,474.54	3,315,474.54
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	252,293,654.92	78,653,421.32	49,282,472.01	380,229,548.25

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	ЗГСУМС гүйцэтгэл	Гүйцэтгэл зөрүү
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>262,615,400.00</b>	<b>261,130,781.31</b>	<b>261,130,781.31</b>	<b>1,484,618.69</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>262,615,400.00</b>	<b>261,130,781.31</b>	<b>261,130,781.31</b>	<b>1,484,618.69</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>256,666,400.00</b>	<b>255,272,781.31</b>	<b>255,272,781.31</b>	<b>1,393,618.69</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>166,896,600.00</b>	<b>166,534,892.69</b>	<b>166,534,892.69</b>	<b>361,707.31</b>
210101	Үндсэн цалин	101,893,500.00	101,054,336.26	101,054,336.26	<b>839,163.74</b>
210102	Нэмэгдэл	47,727,100.00	49,224,404.53	49,224,404.53	<b>1,497,304.53</b>
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,656,000.00	8,651,451.90	8,651,451.90	<b>4,548.10</b>
210104	Урамшуулал	8,620,000.00	7,604,700.00	7,604,700.00	<b>1,015,300.00</b>
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>5,351,900.00</b>	<b>5,351,900.00</b>	<b>5,351,900.00</b>	<b>0.00</b>
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,351,900.00	5,351,900.00	5,351,900.00	<b>0.00</b>
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>16,544,300.00</b>	<b>16,359,450.48</b>	<b>16,359,450.48</b>	<b>184,849.52</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	800,000.00	790,622.48	790,622.48	<b>9,377.52</b>
210302	Түлш, халаалт	15,670,000.00	15,494,828.00	15,494,828.00	<b>175,172.00</b>
210303	Цэвэр, бохир ус	74,300.00	74,000.00	74,000.00	<b>300.00</b>
210304	Байрны түрээс	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>18,374,100.00</b>	<b>18,296,293.20</b>	<b>18,296,293.20</b>	<b>77,806.80</b>
210401	Бичиг хэрэг	3,656,000.00	3,651,861.03	3,651,861.03	<b>4,138.97</b>
210402	Тээвэр, шатахуун	11,500,000.00	11,500,000.00	11,500,000.00	<b>0.00</b>
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	842,100.00	770,138.17	770,138.17	<b>71,961.83</b>
210404	Ном, хэвлэл	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	82,600.00	82,000.00	82,000.00	<b>600.00</b>
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,293,400.00	2,292,294.00	2,292,294.00	<b>1,106.00</b>
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>8,054,500.00</b>	<b>8,054,500.00</b>	<b>8,054,500.00</b>	<b>0.00</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,700,000.00	6,700,000.00	6,700,000.00	<b>0.00</b>
210502	Хоол, хүнс	854,500.00	854,500.00	854,500.00	<b>0.00</b>
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	500,000.00	500,000.00	500,000.00	<b>0.00</b>
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>35,488,700.00</b>	<b>35,289,354.94</b>	<b>35,289,354.94</b>	<b>199,345.06</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	17,550,000.00	17,528,554.94	17,528,554.94	<b>21,445.06</b>
210602	Тавилга	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>

210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	177,700.00	0.00	0.00	<b>177,700.00</b>
210604	Урсгал засвар	17,761,000.00	17,760,800.00	17,760,800.00	<b>200.00</b>
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>26,200.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>26,200.00</b>
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	26,200.00	0.00	0.00	<b>26,200.00</b>
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>5,930,100.00</b>	<b>5,386,390.00</b>	<b>5,386,390.00</b>	<b>543,710.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	959,200.00	607,100.00	607,100.00	<b>352,100.00</b>
210803	Даатгалын үйлчилгээ	383,000.00	382,995.00	382,995.00	<b>5.00</b>
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	330,300.00	272,500.00	272,500.00	<b>57,800.00</b>
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	120,000.00	33,000.00	33,000.00	<b>87,000.00</b>
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	<b>0.00</b>
210807	Газрын төлбөр	137,600.00	90,795.00	90,795.00	<b>46,805.00</b>
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>5,949,000.00</b>	<b>5,858,000.00</b>	<b>5,858,000.00</b>	<b>91,000.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>5,949,000.00</b>	<b>5,858,000.00</b>	<b>5,858,000.00</b>	<b>91,000.00</b>
<b>III</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>262,615,400.00</b>	<b>261,130,781.31</b>	<b>261,130,781.31</b>	<b>1,484,618.69</b>
<b>31</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>259,815,400.00</b>	<b>257,726,781.31</b>	<b>257,726,781.31</b>	<b>2,088,618.69</b>
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	259,815,400.00	257,726,781.31	257,726,781.31	<b>2,088,618.69</b>
<b>35</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	<b>2,800,000.00</b>	<b>3,404,000.00</b>	<b>3,404,000.00</b>	<b>-604,000.00</b>
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,800,000.00	3,404,000.00	3,404,000.00	<b>0.00</b>

## Завсрын аудитын талаар

Санхүүгийн тайланд хийсэн завсрын аудитаар 2,425.2 мянган төгрөгийн 5 алдаа зөрчил илэрсэн бөгөөд аудитын явцад залруулсан.

### Залруулсан алдаа:

1. Төсвийг зохистой удирдан зохион байгуулаагүйгээс санхүүжилтийн үлдэгдэлтэй гарсан боловч нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өр үүсгэсэн. Санхүүгийн тайланд өглөг тусгаагүй, тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4.3, 20.2.6, Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.
2. Няравын бэлтгэсэн аж ахуй, бусад хангамжийн материалын тайлан нягтлан бодогчийн хянаж бэлтгэсэн тайлангаас зөрүүтэй. НББ тухай хууль, Энэ нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй.
3. Эрх бүхий албан тушаалтны шийдвэргүйгээр байгууллагын удирдлагад үр дүнгийн урамшуулал олгож, авлага үүсгээгүй. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 20.2.5, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангаагүй.
4. Шатахууны тайланг бэлтгэхдээ жолоочийн замын хуудсыг анхан шатны маягтын дагуу хөтлөөгүй. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 13 дугаар зүйлийн 13.7, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, Сангийн сайдын 2017 оны 347-р тушаалаар батлагдсан маягт зааврын НХМаягт ТМ-4 заалтууд, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй.
5. Ажилчдын ээлжийн амралтын хуваарь баталсан тушаал гаргаагүй. Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 99 дүгээр зүйлийн 99.8, Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны А/191 дүгээр тушаалын 2.2 дахь заалтуудыг зөрчсөн мөн эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангаагүй.

### 4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт					
Албан шаардлага					
Зөвлөмж	1	0	1	0	100
<b>Нийт дүн</b>					

Өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажилласан.

## 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

---

Аудитаар 2 зөрчил<sup>1</sup> илэрснийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгсөн.

### 5.1 Зөвлөмж

1. Шатахууны тайлантай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт: Шатахууны тайланг бэлтгэхдээ жолоочийн замын хуудсыг анхан шатны маягтын дагуу хөтлөөгүй.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 13 дугаар зүйлийн 13.7, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, Сангийн сайдын 2017 оны 347-р тушаалаар батлагдсан маягт зааврын НХМаягт ТМ-4 заалтыг тус тус зөрчсөн. Мөн эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангаагүй.

Өгсөн зөвлөмж: Батлагдсан маягтын дагуу жолоочийн тооцооны хуудсыг иж бүрэн хөтөлж, холбогдох хууль журамд нийцүүлэн шатахууны тайланг бэлтгэх

2. Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

2.1.Илрүүлэлт: Ажилчдын ээлжийн амралтын хуваарь баталсан тушаал гаргаагүй.

Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 99 дүгээр зүйлийн 99.8, Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны А/191 дүгээр тушаалын 2.2 дахь заалтуудыг зөрчсөн, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангаагүй.

Өгсөн зөвлөмж: Оны эхэнд ажилчдын ээлжийн амралтын хуваарь баталсан тушаал гаргах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

---

<sup>1</sup> Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/

## 6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруул аагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шүүх шинжилгээний хэлтэс	5	2,425.3					5	2,425.3				
<b>Дүн</b>	<b>5</b>	<b>2,425.3</b>					<b>5</b>	<b>2,425.3</b>				

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Шүүх шинжилгээний хэлтэс	1	0					1					
<b>Дүн</b>	<b>1</b>		<b>1</b>				<b>1</b>					

### 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
<b>Дотоод хяналт</b>								
Шүүх шинжилгээний хэлтэс	1						1	
<b>Дүн</b>	1	0					1	

Тав.Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн мэдээлэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гагасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	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>	<b>1</b>	<b>1</b>			<b>1</b>			