

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Биеийн тамир, спортын газрын 2023 оны
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2024/40/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Говьсүмбэр аймаг 2024 он</p>	<p>Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа Утас: 70543179, Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: Г.Наранбаяр Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn</p> <p>Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн: "Платиниум прогресс аудит" ХХК Захирал: Ж.Баяртуул Утас: 99066015, Цахим хаяг: platinumprogessaudit@gmail.com</p> <p>Аудитор: Б.Дэлгэрмаа Утас: 90109012, Цахим хаяг: platinumprogessaudit@gmail.com</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. 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: goviumber@audit.gov.mn

2024.02.22 № 04
танай _____-ны № _____-т

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН БИЕЙН
ТАМИР, СПОРТЫН ГАЗРЫН
ГАЗРЫН ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧ
Б.БУЯНТОГТОХ ТАНАА

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 "Биеийн тамир, спортын газар"-ын 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 "Биеийн тамир, спортын газар"-ын 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.

008020274

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилтын хүрээнд 67 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 89.0 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/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>78,329,963.00</u>	<u>50,826,758.00</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,657,777.00	3,343,422.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1,657,777.00	3,343,422.00
3121	Төгрөг	1,657,777.00	3,343,422.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	1,657,777.00	3,343,422.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	76,672,186.00	47,483,336.00
351	Түүхий эд материал	251,850.00	-
35130	Эм боох материал	251,850.00	-
354	Хангамжийн материал	76,420,336.00	47,483,336.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,455,700.00	479,300.00
35420	Аж ахуйн материал	73,625,936.00	46,704,036.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	764,000.00	300,000.00
35450	Барилгын засварын материал	574,700.00	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,253,820,315.78</u>	<u>2,287,639,061.25</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,253,820,315.78	2,287,639,061.25
392	Биет хөрөнгө	1,219,123,315.78	1,253,009,061.21
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,324,299,103.23	1,368,799,103.23
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(185,084,643.36)	(234,044,866.74)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	45,000,000.00	39,600,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,600,000.18)	(25,600,000.14)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	54,306,386.00	80,214,876.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,740,088.62)	(30,225,675.40)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	12,121,970.00	28,223,970.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,557,384.27)	(6,424,004.56)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	35,586,570.00	55,486,570.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,208,597.02)	(23,020,911.18)
393	Биет бус хөрөнгө	1,034,697,000.00	1,034,630,000.04
39301	Програм хангамж	525,000.00	525,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(150,000.00)	(324,999.96)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,034,322,000.00	1,034,430,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>2,332,150,278.78</u>	<u>2,338,465,819.25</u>

4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	279,250.00	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	279,250.00	-
413	Өглөг	279,250.00	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	114,210.00	
4136	Бусад өглөг	165,040.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	110,000.00	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	55,040.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,331,871,028.78	2,338,465,819.25
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,331,871,028.78	2,338,465,819.25
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,475,624,319.00	2,475,624,319.00
51101	Өмч: - төрийн	2,475,624,319.00	2,475,624,319.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(490,179,547.80)	(478,184,757.33)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(425,193,227.01)	(484,779,547.80)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(64,986,320.79)	6,594,790.47
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	346,426,257.58	341,026,257.58
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,332,150,278.78	2,338,465,819.25

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,118,837,249.57	970,698,078.52
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,426,940,549.57	76,716,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,426,940,549.57	76,716,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	31,074,300.00	30,650,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,395,866,249.57	46,066,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	691,896,700.00	893,982,078.52
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	327,034,900.00	540,636,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	327,034,900.00	540,636,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	92,377,100.00	72,888,278.52
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	1,523,930.52
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	91,377,100.00	71,364,348.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,000,000.00	-
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	272,484,700.00	280,457,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	272,484,700.00	280,457,000.00

2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	788,257,320.79	963,803,288.05
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	788,257,320.79	963,803,288.05
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	751,443,634.86	913,827,135.43
210101	Үндсэн цалин	276,812,567.92	412,861,428.24
210102	Нэмэгдэл	181,598,855.52	261,924,198.20
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	48,651,972.00	88,147,876.75
210104	Урамшуулал	13,228,200.00	17,549,681.06
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,864,073.40	45,239,672.23
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,469,467.00	-
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,856,637.49	49,978,351.73
210202	Тэтгэмжийн даатгал	24,439,806.72	35,358,953.23
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,626,776.00	4,161,818.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,074,540.84	3,325,054.39
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	400,218.00	636,401.90
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,315,295.93	6,496,124.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	186,138,692.66	187,422,637.93
210302	Түлш, халаалт	15,010,740.23	19,691,249.53
210303	Цэвэр, бохир ус	128,506,594.43	142,266,628.40
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	42,621,358.00	25,464,760.00
210401	Бичиг хэрэг	35,538,347.00	57,297,895.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,347,100.00	2,157,450.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,933,339.00	2,500,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,385,700.00	1,379,415.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	240,000.00	600,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	12,667,000.00	31,814,330.00
2105	Нормативт зардал	16,965,208.00	18,846,700.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,081,750.00	1,175,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,885,940.00	3,229,500.00
210604	Урсгал засвар	2,885,940.00	3,229,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	674,000.00	1,907,190.00
210702	Дотоод албан томилолт	674,000.00	1,907,190.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,986,480.00	5,076,820.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	163,930.00	2,299,980.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	950,000.00	950,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	262,350.00	305,910.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	170,500.00	170,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	99,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	250,000.00
210807	Газрын төлбөр	980,700.00	1,034,430.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	211,469,219.79	194,877,812.53
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	138,794,100.00	117,298,068.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,901,980.00	-

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	70,773,139.79	77,579,744.53
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	36,813,685.93	49,976,152.62
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,028,200.00	6,600,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	8,678,200.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,350,000.00	6,600,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	25,785,485.93	43,376,152.62
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	25,785,485.93	43,376,152.62
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>2,330,579,928.78</u>	<u>6,894,790.47</u>
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(300,000.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>2,330,579,928.78</u>	<u>6,594,790.47</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>724,087,677.00</u>	<u>927,567,723.52</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<u>32,190,977.00</u>	<u>33,585,645.00</u>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	32,190,977.00	33,585,645.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	32,190,977.00	33,585,645.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	31,074,300.00	30,650,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,116,677.00	2,935,645.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>691,896,700.00</u>	<u>893,982,078.52</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	327,034,900.00	540,636,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	327,034,900.00	540,636,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	92,377,100.00	72,888,278.52
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	1,523,930.52
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	91,377,100.00	71,364,348.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	272,484,700.00	280,457,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	272,484,700.00	280,457,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>709,405,100.00</u>	<u>925,882,078.52</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>709,405,100.00</u>	<u>925,882,078.52</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>672,591,414.07</u>	<u>875,905,925.90</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	277,835,425.57	415,911,283.24
210101	Үндсэн цалин	183,223,759.00	264,974,053.20
210102	Нэмэгдэл	48,200,198.00	88,147,876.75
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,119,000.00	17,549,681.06
210104	Урамшуулал	13,296,266.40	45,239,672.23
210105	Гэрээт ажлын хөлс	19,996,202.17	-

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,836,246.84	49,978,351.73
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,041,539.15	35,358,953.59
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,471,245.23	4,161,818.17
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,950,116.22	3,325,054.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	369,111.85	636,401.90
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,004,234.39	6,496,124.04
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	186,138,692.66	187,422,637.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,010,739.66	19,691,249.53
210302	Түлш, халаалт	132,474,119.00	142,266,628.40
210303	Цэвэр, бохир ус	38,653,834.00	25,464,760.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,844,489.00	23,969,105.00
210401	Бичиг хэрэг	1,371,900.00	1,181,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,053,339.00	2,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,464,300.00	1,489,415.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,714,950.00	18,198,640.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,319,000.00	70,566,670.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	319,000.00	46,398,490.00
210602	Тавилга	-	19,234,000.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	4,934,180.00
2107	Томилолт, зочны зардал	674,000.00	1,907,190.00
210702	Дотоод албан томилолт	674,000.00	1,907,190.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,532,480.00	5,326,820.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,569,930.00	2,299,980.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	950,000.00	950,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	262,350.00	305,910.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	170,500.00	170,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.00	500,000.00
210807	Газрын төлбөр	980,700.00	1,034,430.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	142,411,080.00	120,823,868.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	140,509,100.00	120,823,868.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,901,980.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	36,813,685.93	49,976,152.62
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,028,200.00	6,600,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	8,678,200.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,350,000.00	6,600,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	25,785,485.93	43,376,152.62
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	25,785,485.93	43,376,152.62
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	14,682,577.00	1,685,645.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	14,315,900.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	14,315,900.00	-

2200	Дотоод эх үүсвэрээр	14,315,900.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	14,315,900.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(14,315,900.00)	=
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	366,677.00	1,685,645.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,291,100.00	1,657,777.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,657,777.00	3,343,422.00

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
C01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,475,624,319.00	343,516,257.58	-425,193,227.01	2,393,947,349.57
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,475,624,319.00	343,516,257.58	-425,193,227.01	2,393,947,349.57
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-62,076,320.79	-62,076,320.79
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,475,624,319.00	343,516,257.58	-487,269,547.80	2,331,871,028.78
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,475,624,319.00	346,426,257.58	-490,179,547.80	2,331,871,028.78
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	5,400,000.00	5,400,000.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,475,624,319.00	346,426,257.58	-484,779,547.80	2,337,271,028.78
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	-5,400,000.00	0.00	-5,400,000.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	6,594,790.47	6,594,790.47
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,475,624,319.00	341,026,257.58	-478,184,757.33	2,338,465,819.25

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	851,093,800.00	808,367,647.38
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	851,093,800.00	808,367,647.38
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	848,293,800.00	805,567,647.38
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	437,053,800.00	414,544,140.09
210101	Үндсэн цалин	273,162,500.00	264,974,053.20
210102	Нэмэгдэл	96,665,300.00	86,780,733.60
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	39,696,500.00	17,549,681.06
210104	Урамшуулал	27,529,500.00	45,239,672.23
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,086,700.00	49,821,564.36
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,893,400.00	35,242,746.43
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,297,700.00	4,148,146.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,438,900.00	3,314,117.25
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	860,000.00	634,949.90
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,596,700.00	6,481,604.04
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	199,880,000.00	187,422,637.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	22,000,000.00	19,691,249.53
210302	Түлш, халаалт	140,880,000.00	142,266,628.40
210303	Цэвэр, бохир ус	37,000,000.00	25,464,760.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,336,000.00	23,969,105.00
210401	Бичиг хэрэг	1,200,000.00	1,181,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,500,000.00	2,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,536,000.00	1,489,415.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	18,500,000.00	18,198,640.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	71,777,000.00	70,566,670.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	46,800,000.00	46,398,490.00
210602	Тавилга	20,000,000.00	19,234,000.00
210604	Урсгал засвар	4,977,000.00	4,934,180.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,500,000.00	1,907,190.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,500,000.00	1,907,190.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,614,000.00	5,326,820.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,500,000.00	2,299,980.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	950,000.00	950,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	350,000.00	305,910.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	180,000.00	170,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	66,000.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.00	500,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,035,000.00	1,034,430.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,046,300.00	52,009,520.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,046,300.00	52,009,520.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,800,000.00	2,800,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,800,000.00	2,800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,800,000.00	2,800,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	851,093,800.00	851,743,800.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	540,636,800.00	540,636,800.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	540,636,800.00	540,636,800.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	280,457,000.00	280,457,000.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс	280,457,000.00	280,457,000.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	30,000,000.00	30,650,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	30,000,000.00	30,650,000.00

2.4 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	72,888,278.52
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	72,888,278.52
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	69,088,278.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,367,143.15
210102	Нэмэгдэл	1,367,143.15
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	156,787.37
210201	Тэтгэврийн даатгал	116,207.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,671.43
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,936.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,452.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,520.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	67,564,348.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	67,564,348.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,800,000.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,800,000.00

II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	72,888,278.52
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	72,888,278.52
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,523,930.52
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	71,364,348.00

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар залруулах алдаа илрээгүй.

Аудитаар нийт 54,023.3 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 1,592.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 52431.3 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 1 зөвлөмж тус тус өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1 Байгууллагын даргын 2023 оны 3 дугаар сарын 23-ны өдрийн Б/10 дугаар тушаалаар 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөрчилгүй дүгнэлт авсан гэх үндэслэлээр нягтлан бодогч, нярав нарт нийт 1,592,000.0 төгрөгийн урамшууллыг үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Төрийн албаны тухай хуулийн 51.1.4 дэх “Улирлын ажлын үр дүнгээр мөнгөн урамшуулал 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”, Сангийн сайдын 2022 оны 28 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтын 25 дахь 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.

3.2 Албан шаардлага

3.2.1 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөрчлийг арилгаагүй, тайлант онд шилэн дансны нэгдсэн системд 52,431,328.00 төгрөгийн төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэрийн хуулбарын 48 мэдээллийг байршуулаагүй, зөрчил давтан гаргасан байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4 “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ”, 6.4.8 “бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр” гэсэн заалтуудыг тус тус хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөрчлийг арилгаагүй, давтан гаргасан тул хариуцлага тооцуулах албан шаардлага хүргүүлээ.

3.3 Зөвлөмж

3.3.1. Бараа материалтай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт: Чойр хотын 1988 оны төгсөгчдөөс хандивласан 30 ширхэг бөмбөгийг данс бүртгэлд тусгаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай

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

хуулийн 13.4. “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна.” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Байгууллагын өмч хамгаалах зөвлөлөөр хэлэлцэж зах зээлийн үнээр үнэлж 1 дүгээр улирлын санхүүгийн тайланд орлогод авч, данс бүртгэлд тусгах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 05 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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
Цалингийн сангаас урамшуулал давхардуулан олгосон.	1	1,592.0	1	1,592.0								
Бараа материал орлогодоогүй.	1	0.0					1	0.0				
Дүн	2	1,592.0	1	1,592.0	1	0.0	1	0.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган 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									
Төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэрийн хуулбарын 26 мэдээллийг байршуулаагүй.	1	52,431.3					1	52,431.3	
Дүн	1	52,431.3					1	52,431.3	

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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	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								
	НИЙТ	1	1			1			