

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ГСА-2024/46/НА-СТА-ТШЗ

| | |
|--|--|
| <p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Говьсүмбэр аймаг</p> <p>2024 он</p> | <p>Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Сарантуяа Утас: 70543179 Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn Аудитын менежер: Г.Наранбаяр Цахим хаяг: paranbayarg@audit.gov.mn Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн: Баталгаат тооцоолол аудитХХК-ийн Захирал: М.Буянбулган Утас: 77153069 Цахим хаяг: buyanbulgan@batalgaataudit.com Чанарын менежер: Г.Цогтбаатар Аудитор: Н.Цэнгэнбаяр</p> |
|--|--|

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

| | |
|--|----|
| Агуулга | |
| Нэг. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ | 2 |
| Хоёр. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ | 3 |
| 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан..... | 4 |
| 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан | 4 |
| 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан..... | 6 |
| 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан | 7 |
| 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан..... | 8 |
| Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ | 9 |
| 5.1 Зөвлөмж | 9 |
| Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ | 9 |
| Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл | 10 |

Товчилсон үгийн жагсаалт

| | |
|----------|---|
| АДБОУС | Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт |
| БХНСАХЗ | Байгаль хамгаалах нөхөн сэргээх арга хэмжээний зардал |
| ГСА | Говьсүмбэр аймаг |
| ИТХ | Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал |
| МУЕА | Монгол улсын ерөнхий аудитор |
| СТА | Санхүүгийн тайлангийн аудит |
| ТӨБЗГ | Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар |
| ТШЗ | Төсвийн шууд захирагч |
| УСНББОУС | Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт |

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: govisumber@audit.gov.mn

2024.02.23 № 34

танай _____ -ны № _____ -г

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 Байгаль орчин, аялал жуулчлалын 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 Байгаль орчин, аялал жуулчлалын 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.

008020300

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Тайлант онд 12 зорилтын хүрээнд 141 арга хэмжээг хэрэгжүүлж 95.0 хувиар гүйцэтгэсэн гэж тайлагнасныг аймгийн Засаг дарга 91.0 хувийн биелэлттэй дүгнэсэн 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

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/Төгрөгөөр/

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|------------|---|------------------------------|------------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>159,045,565.00</u> | <u>90,856,638.00</u> |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 7,101,190.00 | 12,539,590.00 |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 7,101,190.00 | 12,539,590.00 |
| 31213 | Нөөц харилцах ахмад | 7,101,190.00 | 12,539,590.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 151,944,375.00 | 78,317,048.00 |
| 351 | Түүхий эд материал | 27,180,000.00 | 39,953,280.00 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 27,180,000.00 | 39,953,280.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 31,142,324.00 | 38,363,768.00 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 4,165,100.00 | 5,626,240.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 3,025,170.00 | 3,139,650.00 |
| 35430 | Сэлбэг хэрэгсэл | 1,939,250.00 | 65,000.00 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 201,532.00 | 456,146.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 21,811,272.00 | 29,076,732.00 |
| 36 | НӨӨЦИЙН БАРАА | 93,622,051.00 | 0.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>428,663,695.13</u> | <u>682,277,407.99</u> |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 428,663,695.13 | 682,277,407.99 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 91,441,663.33 | 345,957,386.79 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 3,500,000.00 | 284,874,068.18 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (544,444.32) | (39,682,509.24) |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 14,200,000.00 | 18,800,000.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (10,086,666.72) | (14,455,555.56) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 28,536,637.00 | 67,583,737.00 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (18,902,829.82) | (18,328,620.28) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 7,189,400.00 | 6,400,500.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (3,374,276.37) | (2,936,846.91) |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 122,083,805.00 | 112,083,805.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (51,159,961.44) | (68,381,191.40) |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 337,222,031.80 | 336,320,021.20 |
| 39301 | Програм хангамж | 4,180,053.00 | 4,180,053.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (1,858,021.20) | (2,760,031.80) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 334,900,000.00 | 334,900,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | <u>587,709,260.13</u> | <u>773,134,045.99</u> |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 587,709,260.13 | 773,134,045.99 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 361,223,069.00 | 361,223,069.00 |
| | Дахин үнэлгээний нөөц | 13,939,962.50 | 13,939,962.50 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 212,546,228.63 | 397,971,014.49 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 212,546,228.63 | 212,546,228.63 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 0.00 | 185,424,785.86 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | <u>587,709,260.13</u> | <u>773,134,045.99</u> |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/Төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 404,710,071.00 | 861,613,594.74 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 10,120,371.00 | 315,517,894.74 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 3,700,000.00 | 13,776,471.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 0.00 | 301,741,423.74 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт | 6,420,371.00 | 0.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 394,589,700.00 | 546,095,700.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 394,589,700.00 | 546,095,700.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 339,018,615.66 | 667,647,142.12 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 339,018,615.66 | 667,647,142.12 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 115,239,077.50 | 250,467,657.32 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 77,995,748.38 | 139,888,444.51 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 19,848,184.38 | 79,597,844.21 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 3,032,000.00 | 4,654,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 9,075,899.80 | 26,327,368.60 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 5,287,244.94 | 0.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 14,495,403.10 | 32,254,399.76 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 10,181,944.34 | 22,376,348.91 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 1,165,924.04 | 2,632,511.62 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 878,979.27 | 2,013,609.27 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 206,232.30 | 475,629.97 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 2,062,323.15 | 4,756,299.99 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 6,673,669.00 | 6,517,346.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 6,233,647.00 | 6,463,380.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 440,022.00 | 53,966.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 5,824,143.00 | 7,976,235.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 1,166,660.00 | 2,026,860.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 2,103,293.00 | 2,937,400.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,611,390.00 | 1,562,055.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 60,000.00 | 135,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 165,600.00 | 160,000.00 |
| 210407 | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал | 717,200.00 | 494,920.00 |
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | 0.00 | 660,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 481,500.00 | 2,743,850.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 481,500.00 | 2,743,850.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 828,000.00 | 1,980,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 828,000.00 | 1,980,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 4,660,917.00 | 2,075,646.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 2,175,371.00 | 419,500.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 1,880,000.00 | 1,062,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 444,700.00 | 433,300.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 86,646.00 | 86,646.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 55,000.00 | 55,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 19,200.00 | 19,200.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 138,906,696.29 | 310,535,952.06 |

Говьсүмбэр аймгийн Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

| | | | |
|-------------|---|----------------------|-----------------------|
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 103,243,581.63 | 274,178,921.94 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 600,000.00 | 170,000.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 35,063,114.66 | 36,187,030.12 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 2,000,000.00 | 1,997,417.80 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 2,000,000.00 | 1,997,417.80 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 49,909,209.77 | 51,098,638.18 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 49,909,209.77 | 51,098,638.18 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | 65,691,455.34 | 193,966,452.62 |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 0.00 | (8,541,666.76) |
| 225003 | Хөрөнгө оруулалтын гарз | 0.00 | (8,541,666.76) |
| 4 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | 0.00 | (8,541,666.76) |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | 65,691,455.34 | 185,424,785.86 |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/Төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 404,710,071.00 | 566,872,171.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 10,120,371.00 | 20,776,471.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 3,700,000.00 | 20,776,471.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт | 6,420,371.00 | 0.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 394,589,700.00 | 546,095,700.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 394,589,700.00 | 546,095,700.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 401,137,571.00 | 560,743,771.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 401,137,571.00 | 560,743,771.00 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 115,239,077.50 | 257,467,657.32 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 77,995,748.38 | 130,700,000.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 19,848,184.38 | 97,161,201.22 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 3,032,000.00 | 5,500,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 9,075,899.80 | 24,106,456.10 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 5,287,244.94 | 0.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 14,495,403.10 | 32,254,399.76 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 10,181,944.34 | 26,040,799.76 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 1,165,924.04 | 1,553,300.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 878,979.27 | 1,242,700.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 206,232.30 | 310,700.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 2,062,323.15 | 3,106,900.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 6,673,669.00 | 6,517,346.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 6,233,647.00 | 6,463,380.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 440,022.00 | 53,966.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 6,510,390.00 | 5,857,055.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 800,000.00 | 1,000,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 3,799,000.00 | 3,000,000.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,611,390.00 | 1,562,055.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 60,000.00 | 135,000.00 |

Говьсүмбэр аймгийн Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

| | | | |
|-------------|---|------------------------------|----------------------------|
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 240,000.00 | 160,000.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 0.00 | 300,000.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | | 300,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 3,131,050.00 | 1,110,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 3,131,050.00 | 1,110,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 828,000.00 | 1,980,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 828,000.00 | 1,980,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 4,755,917.00 | 5,848,926.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 2,270,371.00 | 4,192,780.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 1,880,000.00 | 1,062,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 444,700.00 | 433,300.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 86,646.00 | 86,646.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 55,000.00 | 55,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 19,200.00 | 19,200.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 197,594,854.63 | 196,312,330.94 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 196,994,854.63 | 196,142,330.94 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 600,000.00 | 170,000.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 2,000,000.00 | 1,997,417.80 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 2,000,000.00 | 1,997,417.80 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 49,909,209.77 | 51,098,638.18 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 49,909,209.77 | 51,098,638.18 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | <u>3,572,500.00</u> | <u>6,128,400.00</u> |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 1,560,000.00 | 690,000.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 1,560,000.00 | 690,000.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | <u>(1,560,000.00)</u> | <u>(690,000.00)</u> |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | 2,012,500.00 | 5,438,400.00 |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 5,088,690.00 | 7,101,190.00 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 7,101,190.00 | 12,539,590.00 |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/Төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|-----|---------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|-------------------|--|
| C08 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 361,223,069.00 | 13,939,962.50 | 212,546,228.63 | 587,709,260.13 |
| D01 | 2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 361,223,069.00 | 13,939,962.50 | 212,546,228.63 | 587,709,260.13 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 361,223,069.00 | 13,939,962.50 | 212,546,228.63 | 587,709,260.13 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | | | 185,424,785.86 | 185,424,785.86 |

Говьсүмбэр аймгийн Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

| | | | | |
|--------|--|-----------------------|-----------------------|-------|
| 210807 | Газрын төлбөр | 19,200.00 | 19,200.00 | 100.0 |
| 2201 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 230,170,000.00 | 180,974,259.94 | 78.6 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 230,000,000.00 | 180,804,259.94 | 78.6 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 170,000.00 | 170,000.00 | 100.0 |
| | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 2,000,000.00 | 1,997,417.80 | 99.9 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 2,000,000.00 | 1,997,417.80 | 99.9 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал | 2,000,000.00 | 1,997,417.80 | 99.9 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 546,095,700.00 | 494,997,061.82 | 90.6 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 546,095,700.00 | 494,997,061.82 | 90.6 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 546,095,700.00 | 494,997,061.82 | 90.6 |

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар жолоочийн тооцооны хүснэгтийн явсан замын бичвэрийн тэмдэглэл тодорхой бус байсан алдаа¹ илэрсэн бөгөөд зөрчил дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгсөн.

5.1 Зөвлөмж

3. Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Жолоочийн тооцооны хүснэгтийн явсан замын бичвэрийн тэмдэглэл тодорхой бус байсан алдаа илэрсэн.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1 дэх "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.5-д "Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна.", 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно." заалт, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар баталсан журмын тухайн маягтуудыг хөтлөх, гүйцэтгэлд хяналт тавих зааврыг мөрдлөг болгоогүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Жолоочийн тооцооны хүснэгтийг зааврын дагуу бүрэн бөглөх, явсан замын тэмдэглэлийг тодорхой, үнэн зөв бүрэн бичих

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 6 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

¹ 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/.

Говьсүмбэр аймгийн Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Үүнээс | | | | | |
|--------------------|-------------|------------|---------------|----------|-----------------|----------|----------|------------|
| | | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Дотоод хяналт | 1 | 0.0 | - | - | - | - | 1 | 0.0 |
| Дүн | 1 | 0.0 | - | - | - | - | 1 | 0.0 |

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

| № | Төсвийн захирагчийн ангилал | Байгууллага, нэгжийн тоо | | | | Санал дүгнэлтийн хэлбэр | | | |
|----------|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------|-------------------------|----------------|----------|----------------------------|
| | | Аудитад хамрагдах | Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр | | | Өөрчлөлтгүй | Хязгаарлалттай | Сөрөг | Дүгнэлт өгөхөөс таггалзсан |
| | | | 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 | | | |