

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ГСА-2024/50/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Говьсүмбэр аймаг 2024 он	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@batalgaattaudit.com Чанарын менежер: Г.Цогтбаатар Аудитор: Н.Цэнгэнбаяр
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	2
Хоёр. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	6
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	9
Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	11
5.1 Төлбөрийн акт	11
5.1.1 Цалингийн зардалтай холбоотой асуудал	11
5.2 Албан шаардлага	11
5.2.1 Шилэн дансны мэдээлэлтэй холбоотой асуудал	11
5.3 Зөвлөмж	12
Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	13
Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл	13

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ГЗБГЗЗЕГ	Газар зохион байгуулалт, геодези, зураг зүйн ерөнхий газар
ГСА	Говьсүмбэр аймаг
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: govिसumber@audit.gov.mn

2024.08.23 № 38

танай _____-ны № _____-т

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН ГАЗРЫН
ХАРИЛЦАА, БАРИЛГА, ХОТ
БАЙГУУЛАЛТЫН ГАЗРЫН ТӨСВИЙН
ШУУД ЗАХИРАГЧ Б.ОТГОНЧИМЭГ
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 Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын 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 Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын 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

.. 008020303

үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 143 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 93.8 хувийн гүйцэтгэлтэй 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



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>69,165,990.80</u>	<u>73,580,506.00</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3,523,540.00	6,956,700.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	3,523,540.00	6,956,700.00
31211	Нөөц харилцах ахмад	3,523,540.00	6,956,700.00
33	АВЛАГА	0.00	4,614,086.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	0.00	4,614,086.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	65,642,450.80	62,009,720.00
351	Түүхий эд материал	49,402,610.80	49,109,700.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	49,402,610.80	49,109,700.00
354	Хангамжийн материал	16,239,840.00	12,900,020.00
35410	Бичиг хэргийн материал	5,776,030.00	3,086,730.00
35420	Аж ахуйн материал	4,655,540.00	4,157,990.00
35470	Бусад хангамжийн материал	5,808,270.00	5,655,300.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>198,590,306.38</u>	<u>311,004,561.47</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	198,590,306.38	311,004,561.47
392	Биет хөрөнгө	186,998,973.12	299,063,228.14
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	69,460,463.18	69,460,463.18
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,674,286.98)	(8,113,403.30)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	79,900,000.00	79,900,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,401,388.82)	(47,718,055.46)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	216,743,054.00	273,416,954.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(143,037,363.05)	(79,660,084.60)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	8,851,446.70	16,261,346.70
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,780,452.08)	(5,171,492.59)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,000,000.00	2,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,062,499.83)	(1,312,499.79)
393	Биет бус хөрөнгө	11,591,333.26	11,941,333.33
39301	Програм хангамж	1,720,000.00	1,720,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,156,666.74)	(806,666.67)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	11,028,000.00	11,028,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>267,756,297.18</u>	<u>384,585,067.47</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	267,756,297.18	384,585,067.47
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	86,919,521.28	86,919,521.28
	Дахин үнэлгээний нөөц	2,993,969.96	2,993,969.96
512	Хуримтлагдсан үр дүн	177,842,805.94	294,671,576.23
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	177,842,805.94	177,842,805.94
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	116,828,770.29
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>267,756,297.18</u>	<u>384,585,067.47</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)	377,527,624.00	796,136,326.06
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	31,252,925.00	188,114,747.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,480,050.00	54,614,086.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,523,540.00	4,133,160.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-ҮХ	25,249,335.00	129,367,501.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	108,157,799.00	104,058,208.60
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	108,157,799.00	104,058,208.60
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	0.00	8,192,170.46
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	0.00	8,192,170.46
1330	Төсвийн захирагчдаас	238,116,900.00	495,771,200.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	234,635,300.00	495,431,600.00
133003	Хөрөнгийн	3,481,600.00	339,600.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	421,868,656.86	679,307,555.77
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	421,868,656.86	679,307,555.77
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	178,707,025.41	338,130,735.77
210101	Үндсэн цалин	130,585,020.85	194,134,055.33
210102	Нэмэгдэл	31,369,229.96	86,480,235.64
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,255,226.00	15,675,000.00
210104	Урамшуулал	9,497,548.60	41,841,444.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22,585,151.88	43,417,030.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,550,599.97	29,714,320.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,838,237.07	3,512,302.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,393,949.96	2,717,441.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	342,487.97	679,360.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,459,876.91	6,793,604.92
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	9,055,579.35	8,950,782.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	814,220.35	837,424.71
210302	Түлш, халаалт	4,388,913.00	4,547,422.00
210303	Цэвэр, бохир ус	807,446.00	520,936.00
210304	Байрны түрээс	3,045,000.00	3,045,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,562,207.40	32,675,755.84
210401	Бичиг хэрэг	8,405,841.32	7,877,210.80
210402	Тээвэр, шатахуун	10,436,700.00	14,102,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	446,145.00	253,025.04
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	6,273,521.08	8,696,650.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	0.00	1,746,470.00
2107	Томилолт, зочны зардал	932,000.00	4,409,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	932,000.00	4,409,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,661,698.70	25,671,692.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	24,509,398.70	24,244,192.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	1,352,900.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	70,600.00	34,600.00

Говьсүмбэр аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	54,900.00	26,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	18,000.00	8,800.00
210807	Газрын төлбөр	8,800.00	4,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	82,434,729.46	79,027,999.49
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,654,204.00	24,940,953.58
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	600,000.00	0.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	80,180,525.46	54,087,045.91
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	895,998.10	1,820,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	895,998.10	1,820,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,328,861.26	97,408,330.97
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	4,328,861.26	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	97,408,330.97
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	0.00	47,795,428.60
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	47,795,428.60
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	72,705,405.30	0.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,480,050.00	0.00
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	70,225,355.30	0.00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	(44,341,032.86)	116,828,770.29
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	(605,200.00)	0.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	605,200.00	0.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(44,341,032.86)	116,828,770.29
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(44,946,232.86)	116,828,770.29

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)	<u>1,130,433,839.00</u>	<u>691,583,900.14</u>
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	787,640,740.00	83,901,921.08
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,480,050.00	50,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	785,160,690.00	33,901,921.08
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	108,157,799.00	104,058,208.60
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	108,157,799.00	104,058,208.60
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	0.00	8,192,170.46
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	0.00	8,192,170.46
1330	Төсвийн захирагчдаас	234,635,300.00	495,431,600.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	234,635,300.00	495,431,600.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,120,080,399.00	651,016,940.14
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,120,080,399.00	651,016,940.14
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	178,707,025.41	338,130,735.77
210101	Үндсэн цалин	130,585,020.85	194,415,487.54
210102	Нэмэгдэл	31,369,229.96	86,480,235.64
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,255,226.00	15,675,000.00
210104	Урамшуулал	9,497,548.60	41,560,012.59

Говьсүмбэр аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22,585,151.88	43,417,030.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,646,876.20	29,714,320.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,741,930.09	3,512,302.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,387,232.16	2,717,441.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	346,583.04	679,360.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,462,530.39	6,793,604.92
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	9,005,579.35	8,950,782.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	814,220.35	837,424.71
210302	Түлш, халаалт	4,338,913.00	4,547,422.00
210303	Цэвэр, бохир ус	807,446.00	520,936.00
210304	Байрны түрээс	3,045,000.00	3,045,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,166,645.00	8,562,600.00
210401	Бичиг хэрэг	6,575,400.00	1,839,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,412,700.00	5,202,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	446,145.00	209,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,732,400.00	1,311,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,814,600.00	2,334,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	60,000.00
210604	Урсгал засвар	1,814,600.00	2,274,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	932,000.00	4,409,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	932,000.00	4,409,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	806,309,923.70	63,940,453.08
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	24,509,398.70	32,744,192.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	1,352,900.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	81,675.00	34,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	54,900.00	26,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	18,000.00	8,800.00
210807	Газрын төлбөр	8,800.00	4,300.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	781,637,150.00	29,768,761.08
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,429,209.00	34,246,878.62
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,829,209.00	34,246,878.62
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	600,000.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,095,998.10	1,820,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,095,998.10	1,820,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,328,861.26	97,408,330.97
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	4,328,861.26	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	97,408,330.97
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	72,705,405.30	47,795,428.60
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	70,225,355.30	0.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,480,050.00	47,795,428.60
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>10,353,440.00</u>	<u>40,566,960.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	6,779,900.00	37,133,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6,779,900.00	37,133,800.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>3,573,540.00</u>	<u>3,433,160.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	3,573,540.00	3,433,160.00

9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	3,523,540.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	3,573,540.00	6,956,700.00

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	86,919,521.28	2,993,969.96	177,842,805.94	267,756,297.18
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	86,919,521.28	2,993,969.96	177,842,805.94	267,756,297.18
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	86,919,521.28	2,993,969.96	177,842,805.94	267,756,297.18
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	116,828,770.29	116,828,770.29
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	86,919,521.28	2,993,969.96	294,671,576.23	384,585,067.47

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	545,431,600.00	448,023,269.03	82.1
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	545,431,600.00	448,023,269.03	82.1
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	543,610,500.00	446,203,269.03	82.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	413,316,000.00	330,848,806.52	80.0
210101	Үндсэн цалин	220,658,400.00	194,415,487.54	88.1
210102	Нэмэгдэл	167,491,800.00	79,198,306.39	47.3
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	15,173,400.00	15,675,000.00	103.3
210104	Урамшуулал	9,992,400.00	41,560,012.59	415.9
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,664,500.00	42,506,789.18	82.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,131,900.00	29,095,356.60	82.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,133,200.00	3,439,483.14	83.2
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	3,306,500.00	2,659,186.44	80.4

Говьсүмбэр аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	826,600.00	664,796.66	80.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,266,300.00	6,647,966.34	80.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,619,400.00	8,950,782.71	61.2
210301	Гэрэл цахилгаан	2,289,500.00	837,424.71	36.6
210302	Түлш, халаалт	3,431,600.00	4,547,422.00	132.5
210303	Цэвэр, бохир ус	1,953,500.00	520,936.00	26.7
210304	Байрны түрээс	6,944,800.00	3,045,000.00	43.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,715,500.00	3,704,100.00	99.7
210401	Бичиг хэрэг	266,300.00	266,300.00	100.0
210402	Тээвэр (шатахуун)	2,797,300.00	2,787,400.00	99.6
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	209,100.00	209,100.00	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	442,800.00	441,300.00	99.7
2106	Эд хогшил худалдан авах	75,100.00	75,100.00	100.0
210604	Урсгал засвар	75,100.00	75,100.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	555,800.00	458,000.00	82.4
210702	Дотоод албан томилолт	555,800.00	458,000.00	82.4
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	8,867,500.00	8,863,012.00	99.9
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,502,000.00	8,497,512.00	99.9
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	290,900.00	290,900.00	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	34,600.00	34,600.00	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	26,900.00	26,900.00	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	8,800.00	8,800.00	100.0
210807	Газрын төлбөр	4,300.00	4,300.00	100.0
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	50,796,700.00	50,796,678.62	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	50,796,700.00	50,796,678.62	100.0
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,821,100.00	1,820,000.00	99.9
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,821,100.00	1,820,000.00	99.9
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,821,100.00	1,820,000.00	99.9
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	545,431,600.00	545,431,600.00	100.0
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	495,431,600.00	495,431,600.00	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	495,431,600.00	495,431,600.00	100.0
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	50,000,000.00	50,000,000.00	100.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	50,000,000.00	50,000,000.00	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	64,454,950.46	64,454,950.46	100
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	64,454,950.46	64,454,950.46	100

Говьсүмбэр аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210	Бараа, үйлчилгээний зардал	64,454,950.46	64,454,950.46	100
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	7,281,929.25	7,281,929.25	100
210102	Нэмэгдэл	7,281,929.25	7,281,929.25	100
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	910,241.21	910,241.21	100
210201	Тэтгэврийн даатгал	618,964.00	618,964.00	100
210202	Тэтгэмжийн даатгал	72,819.30	72,819.30	100
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	58,255.48	58,255.48	100
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	14,563.85	14,563.85	100
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	145,638.58	145,638.58	100
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,858,500.00	4,858,500.00	100
210401	Бичиг хэрэг	1,573,500.00	1,573,500.00	100
210402	Тээвэр (шатахуун)	2,415,000.00	2,415,000.00	100
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	870,000.00	870,000.00	100
2106	Эд хогшил худалдан авах	22,143,800.00	22,143,800.00	100
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,362,100.00	13,362,100.00	100
210602	Тавилга	6,581,900.00	6,581,900.00	100
210604	Урсгал засвар	2,199,800.00	2,199,800.00	100
2107	Томилолт, зочны зардал	3,951,800.00	3,951,800.00	100
210702	Дотоод албан томилолт	3,951,800.00	3,951,800.00	100
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	25,308,680.00	25,308,680.00	100
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,246,680.00	24,246,680.00	100
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	1,062,000.00	1,062,000.00	100
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	112,250,379.06	112,250,379.06	100
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	8,192,170.46	8,192,170.46	100
132001	Орон нутгийн төсвөөс	8,192,170.46	8,192,170.46	100
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	104,058,208.60	104,058,208.60	100
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	104,058,208.60	104,058,208.60	100

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 861.5 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрсэн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, алдааг дахин давтан гаргахгүй байх албан шаардлага, зөвлөмж тус бүр 1-ийг өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 Цалингийн зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Нягтлан бодогчийн ажлыг улирал бүр дүгнэж ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг тухай бүр олгосон боловч Газар зохион байгуулалт, геодези зураг зүйн газрын даргын 2023 оны 5 дугаар сарын 25-ны өдрийн А/89 дугаар тушаалаар санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг "Зөрчилгүй" дүгнүүлсэн гэх үндэслэлээр урамшууллыг давхардуулан цалингийн сангаас олгосон.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1 дэх "Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно" Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 дэх "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 40.3 дэх "Үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг харьяалагдах дээд шатны төсвийн захирагч нь хагас, бүтэн жилээр дүгнэнэ", 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.", заалтуудыг зөрчиж, Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх

5.2 Албан шаардлага

5.2.1 Шилэн дансны мэдээлэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант онд шилэн дансны нэгдсэн системд оруулах 171 мэдээллээс 170-ийг оруулснаас хугацаа хоцорсон 1, батлагдсан төсвийн хөрөнгийн хүрээнд худалдан авах төлөвлөгөөг боловсруулж байршуулаагүй.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-д "Мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх", 4.1.2-т "Мэдээлэл ойлгомжтой, ач холбогдолтой байх;"

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/,
СА-2023/17/НА-СТА-ТШЗ

4.1.3-т "Тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх;" заалтуудыг зөрчиж, Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Шилэн дансны нэгдсэн системд оруулах мэдээллүүдийг тогтоосон хугацаанд журамд тодорхойлсон хавсралт дахь маягт мэдээллийн дагуу бүрэн, байршуулж байх

5.3 Зөвлөмж

1. Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Газрын даргын тушаалаар дотоод хяналтын ажилтан томилж, жилийн төлөвлөгөө гарган ажиллаж байгаа боловч шалгалтын тоо цөөн, санхүү, өмч эзэмшигчдэд тавих хяналт сул байдал ажиглагдсан. Тухайлбал: Түүвэр сонголтоор эзэмшигчийн картыг хариуцаж буй хөрөнгөтэй тулгахад кодлолт бүрэн бус, зарим барааны хадгалалт, хамгаалалтад анхаарах асуудлууд илэрсэн.

Энэ нь Засгийн газрын 2011 оны 311 дугаар тогтоолын 4.1.5-т "Өмчийн бүртгэл тооцоо, ашиглалт, хадгалалт, хамгаалалт, санхүү бүртгэлийн үйл ажиллагаанд тавих хяналт шалгалт" заалтуудыг зөрчиж, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Дотоод хяналтын ажилтаны ажлыг оновчтой тодорхойлж, гүйцэтгэлд тавих хяналтыг сайжруулах

Дээрх төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн биелэлтийг Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 06 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 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
Урамшуулал давхардуулан олгосон	1	861.5	1	861.5	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	1	861.5	1	861.5	-	-	-	-	-	-	-	-

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
Шилэн данстай холбоотой	1	0.0	-	-	1	0.0	-	-
Дотоод хяналт	1	0.0	-	-	-	-	1	0.0
Дүн	2	0.0	-	-	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 тагалзсан
			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			