

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2023 оны
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ГСА-2024/13/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Говьсүмбэр аймаг

2024 он

Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын

дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа

Утас: 70543179

Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Г.Наранбаяр

Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn

Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн:

Баталгаат тооцоолол аудитХХК-ийн

Захирал: М.Буянбулган

Утас: 77153069

Цахим хаяг: buyanbulgan@batalgaataudit.com

Чанарын менежер: Г.Цогтбаатар

Аудитор: Н.Цэнгэнбаяр

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга	
Нэг. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
Хоёр. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
2.1. Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	10
Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	11
5.1 Зөвлөмж.....	11
Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	11
Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл	11

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
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: govisumber@audit.gov.mn

2024.02.23 № 34

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 Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 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 Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 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.

008020284

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Тайлант онд 5 зорилтын хүрээнд 43 арга хэмжээг хэрэгжүүлж 90.1 хувиар гүйцэтгэсэн гэж тайлагнасныг аймгийн Засаг дарга 91.5 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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>39,633,909.51</u>	<u>22,021,794.61</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	9,412.11	1,579,412.11
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	9,412.11	1,579,412.11
31211	Нөөц харилцах ахмад	9,412.11	1,579,412.11
33	АВЛАГА	19,920,000.00	0.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	19,920,000.00	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	19,704,497.40	20,442,382.50
351	Түүхий эд материал	9,060,352.40	6,483,523.50
35110	Тусгай зориулалттай материал	5,104,312.40	3,635,503.50
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	3,956,040.00	2,848,020.00
354	Хангамжийн материал	10,644,145.00	13,958,859.00
35410	Бичиг хэргийн материал	482,200.00	621,644.00
35420	Аж ахуйн материал	499,500.00	40,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	9,662,445.00	13,297,215.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>158,955,461.09</u>	<u>178,046,976.16</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	158,955,461.09	178,046,976.16
392	Биет хөрөнгө	148,089,461.01	144,102,976.04
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	104,574,462.95	104,574,462.95
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,235,119.00)	(28,692,565.32)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	97,226,983.66	122,846,029.66
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(40,203,422.86)	(71,911,804.58)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	12,722,076.11	29,942,076.11
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,995,519.85)	(12,655,222.78)
393	Биет бус хөрөнгө	10,866,000.08	33,944,000.12
39301	Програм хангамж	110,000.00	110,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,999.92)	(65,999.88)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,800,000.00	33,900,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>198,589,370.60</u>	<u>200,068,770.77</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>775,855.00</u>	<u>472,974.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	775,855.00	472,974.00
413	Өглөг	775,855.00	472,974.00
4136	Бусад өглөг	775,855.00	472,974.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	197,813,515.60	199,595,796.77
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	10,800,000.00	10,800,000.00
	Дахин үнэлгээний нөөц	5,189,505.03	5,189,505.03
512	Хуримтлагдсан үр дүн	181,824,010.57	183,606,291.74
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	181,824,010.57	181,824,010.57
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	1,782,281.17
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>198,589,370.60</u>	<u>200,068,770.77</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Говьсүмбэр аймгийн Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн
тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	398,223,372.56	572,046,624.27
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	97,794,572.56	121,512,912.27
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,945,375.00	51,438,528.00
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-ҮХ	93,577,577.56	67,574,384.27
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-БМ	1,271,620.00	0.00
120009	Бусад орлого	0.00	2,500,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	6,586,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	6,586,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	0.00	6,283,912.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	0.00	6,283,912.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	300,428,800.00	437,663,800.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	300,428,800.00	437,663,800.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	321,146,431.30	551,340,343.10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	321,146,431.30	551,340,343.10
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	178,117,470.24	307,844,512.15
210101	Үндсэн цалин	138,786,212.24	214,993,516.14
210102	Нэмэгдэл	35,186,458.00	67,013,287.98
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,144,800.00	20,656,337.03
210104	Урамшуулал	0.00	5,181,371.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22,839,655.87	50,681,145.33
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,330,106.66	38,763,808.67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,657,012.54	2,984,923.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,311,970.01	2,387,898.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	319,355.24	597,024.67
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,221,211.42	5,947,489.90
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,519,274.00	42,862,490.91
210301	Гэрэл, цахилгаан	313,314.00	1,100,745.91
210302	Түлш, халаалт	12,980,760.00	40,009,313.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,225,200.00	1,752,432.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	68,804,281.50	38,857,886.08
210401	Бичиг хэрэг	4,443,497.00	6,372,956.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,150,000.00	1,210,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	709,693.00	2,139,218.08
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	60,000.00	125,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	301,500.00	405,500.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	61,762,957.00	24,763,400.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	376,634.50	3,841,812.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,299,554.60	12,657,346.40
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	496,190.00	3,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	1,062,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	4,000,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	3,723,364.60	4,595,346.40
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,892,121.20	46,480,469.70
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	750,000.00	7,516,000.00

Говьсүмбэр аймгийн Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн
тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	290,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	26,142,121.20	38,674,469.70
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	400,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	400,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,674,073.89	51,556,492.53
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө	0.00	51,423,528.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,674,073.89	132,964.53
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	77,076,941.26	20,706,281.17
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	3,800,000.00	18,924,000.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	3,800,000.00	18,924,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	0.00	0.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	73,276,941.26	1,782,281.17

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	365,098,902.60	504,472,240.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	64,670,102.60	53,938,528.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	64,070,102.60	51,438,528.00
120009	Бусад орлого	600,000.00	2,500,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	6,586,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	6,586,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	0.00	6,283,912.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	0.00	6,283,912.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	300,428,800.00	437,663,800.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	300,428,800.00	437,663,800.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	365,278,902.60	502,902,240.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	365,278,902.60	502,902,240.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	178,687,470.24	307,844,512.15
210101	Үндсэн цалин	139,356,212.24	214,993,516.14
210102	Нэмэгдэл	35,186,458.00	67,013,287.98
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,144,800.00	20,656,337.03
210104	Урамшуулал	0.00	5,181,371.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22,839,655.87	50,681,145.33
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,330,106.66	38,763,808.67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,657,012.54	2,984,923.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,311,970.01	2,387,898.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	319,355.24	597,024.67
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,221,211.42	5,947,489.90
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,573,660.00	42,862,490.91
210301	Гэрэл, цахилгаан	367,700.00	1,100,745.91
210302	Түлш, халаалт	12,980,760.00	40,009,313.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,225,200.00	1,752,432.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,115,100.00	16,657,999.08

**Говьсүмбэр аймгийн Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн
тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

210401	Бичиг хэрэг	2,510,200.00	6,662,781.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,150,000.00	1,210,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	709,693.00	2,139,218.08
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	60,000.00	125,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,685,207.00	6,521,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	71,515,490.00	16,973,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,658,000.00	225,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	10,000.00	299,000.00
210604	Урсгал засвар	50,847,490.00	16,449,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,576,190.00	8,062,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	496,190.00	3,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	1,062,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	4,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,002,160.00	7,806,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	780,000.00	7,516,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	222,160.00	290,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	225,000.00	458,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	225,000.00	458,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	65,744,176.49	51,438,528.00
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		15,000.00
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө	64,070,102.60	51,423,528.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,674,073.89	0.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	117,964.53
213501	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	117,964.53
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(180,000.00)	1,570,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(180,000.00)	1,570,000.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	189,412.11	9,412.11
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	9,412.11	1,579,412.11

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

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	10,800,000.00	5,189,505.03	181,824,010.57	197,813,515.60
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	10,800,000.00	5,189,505.03	181,824,010.57	197,813,515.60
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	10,800,000.00	5,189,505.03	181,824,010.57	197,813,515.60
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,782,281.17	1,782,281.17

Говьсүмбэр аймгийн Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн
тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	10,800,000.00	5,189,505.03	183,606,291.74	199,595,796.77
-----	--	---------------	--------------	----------------	----------------

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	437,663,800.00	437,545,835.47	100.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	437,205,800.00	437,087,835.47	100.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	302,275,900.00	302,232,145.48	100.0
210101	Үндсэн цалин	224,462,200.00	214,993,516.14	95.8
210102	Нэмэгдэл	57,123,700.00	61,400,921.31	107.5
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,690,000.00	20,656,337.03	104.9
210104	Урамшуулал	1,000,000.00	5,181,371.00	518.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,009,600.00	50,009,600.00	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,294,500.00	38,294,500.00	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,928,800.00	2,928,800.00	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,343,000.00	2,343,000.00	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	585,800.00	585,800.00	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,857,500.00	5,857,500.00	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,875,700.00	42,862,490.91	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,950,500.00	1,100,745.91	22.2
210302	Түлш, халаалт	37,125,200.00	40,009,313.00	107.8
210303	Цэвэр, бохир ус	800,000.00	1,752,432.00	219.1
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,658,000.00	16,657,999.08	100.0
210401	Бичиг хэрэг	7,068,000.00	6,662,781.00	94.3
210402	Тээвэр, шатахуун	500,000.00	1,210,000.00	242.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,250,000.00	2,139,218.08	171.1
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.00	125,000.00	0.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,840,000.00	6,521,000.00	83.2
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,034,600.00	16,973,600.00	99.6
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	225,000.00	225,000.00	100.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	360,000.00	299,000.00	83.1
210604	Урсгал засвар	16,449,600.00	16,449,600.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,062,000.00	8,062,000.00	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,000,000.00	3,000,000.00	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,062,000.00	1,062,000.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,000,000.00	4,000,000.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	290000.00	290000.00	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	290,000.00	290,000.00	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	458,000.00	458,000.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	458,000.00	458,000.00	100.0
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	437,663,800.00	437,663,800.00	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	437,663,800.00	437,663,800.00	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	6,283,912.00	6,283,912.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,283,912.00	6,283,912.00	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,283,912.00	6,283,912.00	100.0
131	Нэмэлт санхүүжилтын орлого	6,283,912.00	6,283,912.00	100.0
131105	Төсвөөс санхүүжих	6,283,912.00	6,283,912.00	100.0

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 1 зөрчил¹ илэрснийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгөв.

5.1 Зөвлөмж

1. Дотоод хяналт холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Жолоочийн тооцооны хуудасны болон цалингийн тооцооны хүснэгт хэт хураангуй, тэмдэглээ, баталгаажуулалт, баримтын бүрдэл дутуу

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 болгоогүйтэй холбоотой.

Өгсөн зөвлөмж: Анхан шатны баримтыг холбогдох журам зааврын дагуу бүрэн хөтөлж, 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
Анхан шатны баримт хөтлөлт	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

№	Байгууллага, нэгжийн тоо	Санал дүгнэлтийн хэлбэр
---	--------------------------	-------------------------

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 Улсын бүртгэлийн хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн
тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

	Төсвийн захирагчийн ангилал	Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			