

# ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Хөдөлмөр, халамж, үйлчилгээний газрын 2023 оны  
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ГСА-2024/06/НА-СТА-ТШЗ

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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## Агуулга

<b>1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ</b> .....	3
<b>2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ</b> .....	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан .....	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан .....	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан .....	9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	10
<b>5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ</b> .....	12
5.1 Албан шаардлага.....	12
5.2 Зөвлөмж.....	12
<b>6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ</b> .....	13

## 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
ХХҮХ	Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газар
ХХҮЕГ	Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний ерөнхий газар

## 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: goviusumber@audit.gov.mn

᠒᠐᠒4.᠐2.᠒3 № ᠒8,  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН  
ХӨДӨЛМӨР, ХАЛАМЖИЙН  
ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ГАЗРЫН  
ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ  
Х.БУЯНБАЯР 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 Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний 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 Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний 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 аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын 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.

008020293

### Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Тайлант онд 5 зорилтын хүрээнд 101 арга хэмжээг хэрэгжүүлж 85.0 хувиар гүйцэтгэсэн гэж тайлагнасныг аймгийн Засаг дарга 88.4 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



## 2.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
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>47,926,115.00</u></b>	<b><u>64,907,650.00</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>2,756,000.00</b>	<b>16,731,000.00</b>
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	<b>2,756,000.00</b>	<b>16,731,000.00</b>
31211	Нөөц харилцах ахмад	2,756,000.00	16,731,000.00
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	<b>0.00</b>	<b>1,482,235.00</b>
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.00	1,482,235.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>45,170,115.00</b>	<b>46,694,415.00</b>
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	<b>18,112,647.00</b>	<b>18,112,647.00</b>
35110	Тусгай зориулалттай материал	18,112,647.00	18,112,647.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	<b>27,057,468.00</b>	<b>28,581,768.00</b>
35410	Бичиг хэргийн материал	3,110,965.00	3,164,965.00
35420	Аж ахуйн материал	19,937,273.00	19,885,973.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	0.00	1,534,600.00
35450	Барилгын засварын материал	629,980.00	629,980.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,379,250.00	3,366,250.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>269,106,257.96</u></b>	<b><u>260,760,504.01</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>269,106,257.96</b>	<b>260,760,504.01</b>
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>223,456,237.34</b>	<b>217,740,920.95</b>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	199,835,000.00	199,835,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,318,208.26)	(20,816,145.75)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	38,633,000.00	38,633,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(38,633,000.00)	(38,633,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	78,369,722.07	86,461,009.07
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(52,325,957.59)	(60,070,341.32)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	42,473,985.00	44,929,510.20
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,379,594.20)	(33,129,401.57)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,700,000.00	2,700,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,898,709.68)	(2,168,709.68)
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>45,650,020.62</b>	<b>43,019,583.06</b>
39301	Програм хангамж	15,812,500.00	15,812,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,562,479.38)	(11,192,916.94)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	38,400,000.00	38,400,000.00
<b>3</b>	<b>НИИТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>317,032,372.96</u></b>	<b><u>325,668,154.01</u></b>
<b>4</b>	<b>НИИТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b><u>321,751.00</u></b>	<b><u>0.00</u></b>
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	<b>321,751.00</b>	<b>0.00</b>
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	321,751.00	0.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>316,710,621.96</b>	<b>325,668,154.01</b>
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	132,190,076.00	132,190,076.00
	Дахин үнэлгээний нөөц	10,724,342.00	10,724,342.00
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>173,796,203.96</b>	<b>182,753,736.01</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	173,796,203.96	173,796,203.96
51220	Тайлант үеийн үр дүн		8,957,532.05

6	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b> VI=IV+V	<b>317,032,372.96</b>	<b>325,668,154.01</b>
---	---	-----------------------	-----------------------

## 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
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>475,045,000.00</b>	<b>712,276,576.20</b>
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>15,611,400.00</b>	<b>25,895,576.20</b>
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,665,200.00	15,130,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	13,946,200.00	10,546,812.20
120009	Бусад орлого		218,764.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>11,000,000.00</b>	<b>27,828,600.00</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	11,000,000.00	27,828,600.00
<b>1330</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас</b>	<b>448,433,600.00</b>	<b>658,552,400.00</b>
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	448,433,600.00	658,552,400.00
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>474,532,518.79</b>	<b>703,319,044.15</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>474,532,518.79</b>	<b>703,319,044.15</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>288,723,065.00</b>	<b>431,513,441.93</b>
210101	Үндсэн цалин	208,773,880.00	250,846,129.67
210102	Нэмэгдэл	47,232,729.00	95,606,180.90
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,421,122.00	44,949,261.02
210104	Урамшуулал	15,295,334.00	40,111,870.34
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>36,627,787.00</b>	<b>52,337,302.94</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,277,858.00	36,092,403.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,893,754.00	4,133,219.45
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,315,424.00	3,293,376.13
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	578,430.00	801,657.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,562,321.00	8,016,646.70
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>25,938,780.82</b>	<b>24,362,714.78</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,848,807.82	2,686,577.43
210302	Түлш, халаалт	22,364,137.00	19,099,837.35
210303	Цэвэр, бохир ус	1,725,836.00	2,576,300.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>10,969,708.00</b>	<b>6,646,157.04</b>
210401	Бичиг хэрэг	5,408,100.00	2,953,990.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,696,071.00	1,622,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,088,012.00	687,867.04
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	130,200.00	232,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,647,325.00	1,150,300.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>64,900.00</b>	<b>1,351,500.00</b>
210604	Урсгал засвар	64,900.00	1,351,500.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>1,117,800.00</b>	<b>408,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	1,117,800.00	408,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>48,095,452.00</b>	<b>58,106,253.00</b>

**Говьсүмбэр аймгийн Хөдөлмөр, халамж үйлчилгээний газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	43,935,314.00	54,973,115.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,000,000.00	2,160,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	546,300.00	267,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	33,438.00	33,738.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	440,000.00	421,300.00
210807	Газрын төлбөр	118,400.00	228,400.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>15,495,822.79</b>	<b>25,585,566.15</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,257,500.00	1,739,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		4,954,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	14,238,322.79	18,892,566.15
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>46,959,479.00</b>	<b>1,470,300.00</b>
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	42,014,979.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,944,500.00	1,470,300.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	-	67,090.70
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад		67,090.70
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>539,724.18</b>	<b>101,470,717.61</b>
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	539,724.18	101,470,717.61
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>512,481.21</b>	<b>8,957,532.05</b>
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>		
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>512,481.21</b>	<b>8,957,532.05</b>

### 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
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b><u>461,098,800.00</u></b>	<b><u>701,729,764.00</u></b>
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>1,665,200.00</b>	<b>15,348,764.00</b>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	15,130,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,665,200.00	0.00
120009	Бусад орлого	0.00	218,764.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>11,000,000.00</b>	<b>27,828,600.00</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	11,000,000.00	27,828,600.00
<b>1330</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас</b>	<b>448,433,600.00</b>	<b>658,552,400.00</b>
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	448,433,600.00	658,552,400.00
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>460,742,800.00</b>	<b>687,754,764.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>460,742,800.00</b>	<b>687,754,764.00</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>289,102,424.00</b>	<b>433,496,227.93</b>
210101	Үндсэн цалин	209,153,239.00	251,346,780.67
210102	Нэмэгдэл	47,232,729.00	95,606,180.90
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,421,122.00	44,949,261.02

Говьсүмбэр аймгийн Хөдөлмөр, халамж үйлчилгээний газрын 2023 оны санхүүгийн  
тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210104	Урамшуулал	15,295,334.00	41,594,005.34
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>36,627,787.00</b>	<b>52,337,302.94</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,277,858.00	36,092,403.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,893,754.00	4,133,219.45
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,315,424.00	3,293,376.13
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	578,430.00	801,657.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,562,321.00	8,016,646.70
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>25,938,780.82</b>	<b>24,362,714.78</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,848,807.82	2,686,577.43
210302	Түлш, халаалт	22,364,137.00	19,099,837.35
210303	Цэвэр, бохир ус	1,725,836.00	2,576,300.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>10,887,963.00</b>	<b>8,103,757.04</b>
210401	Бичиг хэрэг	5,388,765.00	2,744,890.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,537,200.00	3,119,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,177,083.00	692,867.04
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	130,200.00	232,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,654,715.00	1,314,600.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>733,900.00</b>	<b>1,231,200.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	669,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	64,900.00	1,231,200.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>1,117,800.00</b>	<b>408,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	1,117,800.00	408,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>47,577,442.00</b>	<b>57,992,953.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	43,304,004.00	54,973,115.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,000,000.00	2,160,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	546,300.00	267,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	33,438.00	33,738.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	553,300.00	308,000.00
210807	Газрын төлбөр	118,400.00	228,400.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>1,257,500.00</b>	<b>6,814,500.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,257,500.00	1,742,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	5,072,000.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>46,959,479.00</b>	<b>1,470,300.00</b>
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	42,014,979.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,944,500.00	1,470,300.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>539,724.18</b>	<b>67,090.70</b>
213402	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт сумдад	539,724.18	67,090.70
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	0.00	101,470,717.61
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	101,470,717.61
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>356,000.00</b>	<b>13,975,000.00</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	356,000.00	13,975,000.00
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	2,400,000.00	2,756,000.00

10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,756,000.00	16,731,000.00
----	---	--------------	---------------

## 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	132,190,076.00	10,724,342.00	173,796,203.96	316,710,621.96
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	132,190,076.00	10,724,342.00	173,796,203.96	316,710,621.96
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	132,190,076.00	10,724,342.00	173,796,203.96	316,710,621.96
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	8,957,532.05	8,957,532.05
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	132,190,076.00	10,724,342.00	182,753,736.01	325,668,154.01

## 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	0.00	2,756,000.00	0.00
2	<b>I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>658,552,400.00</b>	<b>559,394,043.39</b>	84.94
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>658,586,600.00</b>	<b>559,394,043.39</b>	84.94
210	<b>Бараа, үйлчилгээний зардал</b>	<b>657,116,300.00</b>	<b>557,923,743.39</b>	84.91
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	504,385,900.00	425,173,850.40	84.30
210101	Үндсэн цалин	302,354,700.00	251,346,780.67	83.13
210102	Нэмэгдэл	172,066,300.00	87,283,803.37	50.73
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	12,750,600.00	44,949,261.02	352.53
210104	Урамшуулал	17,214,300.00	41,594,005.34	241.62
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>63,048,200.00</b>	<b>51,321,171.17</b>	81.40
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,872,800.00	35,141,523.58	81.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,043,900.00	4,116,906.45	81.62
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	4,035,000.00	3,280,325.73	81.30
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,008,800.00	798,394.71	79.14
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,087,700.00	7,984,020.70	79.15
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>25,944,600.00</b>	<b>24,362,714.78</b>	93.90
210301	Гэрэл цахилгаан	2,445,800.00	2,686,577.43	109.84
210302	Түлш, халаалт	21,428,200.00	19,099,837.35	89.13
210303	Цэвэр, бохир ус	2,070,600.00	2,576,300.00	124.42
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>3,003,400.00</b>	<b>2,939,957.04</b>	97.89

**Говьсүмбэр аймгийн Хөдөлмөр, халамж үйлчилгээний газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

210401	Бичиг хэрэг	250,300.00	630,790.00	252.01
210402	Тээвэр (шатахуун)	365,300.00	298,000.00	81.58
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	1,079,200.00	584,867.04	54.19
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	84,000.00	232,000.00	276.19
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	1,224,600.00	1,194,300.00	97.53
2106	<b>Эд хогшил худалдан авах</b>	<b>1,301,200.00</b>	<b>1,231,200.00</b>	99.87
210604	Урсгал засвар	1,232,800.00	1,231,200.00	99.87
2107	Томилолт, зочны зардал	34,200.00	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	34,200.00	0.00	0.00
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр</b>	<b>59,433,000.00</b>	<b>51,739,850.00</b>	87.06
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	56,413,100.00	48,720,012.00	86.36
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	2,160,000.00	2,160,000.00	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	267,700.00	267,700.00	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	33,800.00	33,738.00	99.82
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00	100.00
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	308,000.00	308,000.00	100.00
210807	Газрын төлбөр	228,400.00	228,400.00	100.00
2201	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>0.00</b>	<b>1,155,000.00</b>	0.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	1,155,000.00	0.00
	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>1,470,300.00</b>	<b>1,470,300.00</b>	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,470,300.00	1,470,300.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	1,470,300.00	1,470,300.00	100.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>658,552,400.00</b>	<b>673,682,400.00</b>	102.30
1310	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>658,552,400.00</b>	<b>658,552,400.00</b>	100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	658,552,400.00	658,552,400.00	100.00
120004	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	<b>0.00</b>	<b>15,130,000.00</b>	0.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	15,130,000.00	0.00

**2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	<i>/Төгрөгөөр/</i> ГҮЙЦЭТГЭЛ
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
2	<b>I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>16,070,895.89</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>16,070,895.89</b>
210	<b>Бараа, үйлчилгээний зардал</b>	<b>15,133,735.89</b>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4,727,683.12
210102	Нэмэгдэл	4,727,683.12
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>566,796.77</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	501,544.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,313.00
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	13,050.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,263.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	32,626.00

Говьсүмбэр аймгийн Хөдөлмөр, халамж үйлчилгээний газрын 2023 оны санхүүгийн  
тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>4,668,300.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	1,701,700.00
210402	Тээвэр (шатахуун)	2,858,600.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	108,000.00
2107	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>24,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	24,000.00
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр</b>	<b>4,369,456.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,369,456.00
2201	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>777,500.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	587,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	190,000.00
	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>937,160.00</b>
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	937,160.00
261090	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	937,160.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>17,423,000.00</b>
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	17,423,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	17,423,000.00

## Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 167,842.0 мянган төгрөгийн 3 зөрчил<sup>1</sup> илэрсэн бөгөөд уг зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 1 албан шаардлага, 2 зөвлөмж өгсөн.

### 5.1 Албан шаардлага

1. Шилэн данстай холбоотой

#### Илрүүлэлт:

Шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд төсөв, өмч хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой 12,991.2 мянган төгрөгийн 1 тушаал, 5 саяас дээш орлого, зарлагын нийт 154,402.8 мянган төгрөгийн 6 гүйлгээг орхигдуулсан байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1, "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавигдах мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох" журмын 3 дугаар зүйлийн 3.2.10-тай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны цахим сайтад байршуулах мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд бүрэн мэдээлж ажиллах

### 5.2 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Дотоод хяналт холбоотой асуудал

#### Илрүүлэлт:

Бараа материалын тайлан, анхан шатны баримтуудтай танилцахад агуулахын бүртгэл хөтөлдөггүй, зарим баримтын гарын үсгийн баталгаажуулалт дутуу, жолоочийн тооцооны хуудсыг 5-9 сард тухай бүрт холбогдох зааврын дагуу бүрэн хөтөлж, тооцоог хийгээгүй

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 байгаа нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Агуулахын бүртгэл хөтөлж, жолоочийн тооцооны хуудас, анхан шатны баримтыг зааврын дагуу хөтлөх, гүйцэтгэлд тавих хяналтыг сайжруулах

2. Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой

#### Илрүүлэлт:

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

Албан ажлын хэрэгцээний автомашины улсын бүртгэлийн дугаарын дэвсгэрийн өнгийн солилт хийдээгүй.

Энэ нь Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын 2023 оны А/140 дугаар тушаалаар баталсан "Автотээврийн хэрэгслийн бүртгэл хөтлөх, улсын дугаар олгох журам"-ын 12.3-т "Автотээврийн хэрэгслийг төрийн болон орон нутгийн өмчит байгууллага, нийтийн зорчигч тээврийн үйлчилгээнд ашиглаж эхлэх болон хасагдах тохиолдолд эрх бүхий байгууллагын тодорхойлолтыг үндэслэн улсын бүртгэлийн дугаарын сери болон тоог өөрчлөхгүйгээр зөвхөн дэвсгэр өнгийг өөрчлөн сольж олгоно.", 14.4.-т "Энэхүү журмыг зөрчсөн иргэн, хуулийн этгээдэд холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу хариуцлага хүлээлгэнэ." заалтыг мөрдлөг болгоогүйтэй холбоотой байгаа нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Журмын заалтыг мөрдлөг болгох, гүйцэтгэлд тавих хяналтыг сайжруулах

Дээрх албан шаардлага, 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 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 бүртгэл хөтлөлттэй холбоотой	1	448.0	0	0.0	0	0.0	1	448.0	-	-	-	-
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>448.0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	<b>1</b>	<b>448.0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн данстай холбоотой	1	167,394.0	0	0.0	1	167,394.0	0	0.0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой	1	0.0	0	0.0	0	0.0	1	0.0
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>167,394.0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	<b>1</b>	<b>167,394.0</b>	<b>1</b>	<b>0.0</b>

**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 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								
	<b>НИЙТ</b>	<b>1</b>	<b>1</b>			<b>1</b>			