



ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Худалдан авах ажиллагааны газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2025/050/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Говьсүмбэр аймаг

2025 он

Дарга тэргүүлэх аудитор:

Утас: 7054-3156 Цахим хаяг: Sarantuyab@audit.gov.mn

Аудитын менежер:

Цахим хаяг: Naranbayarg@audit.gov.mn

Ахлах аудитор:

Цахим хаяг: Darkhanbatb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

42015 Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, 3 дугаар баг
Утас/Факс: 976-7054 3179
И-мэйл: goviumber@audit.gov.mn

2025.08.19 № 20
танай _____-ны № _____-т

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН
ХУДАЛДАН АВАХ АЖИЛЛАГААНЫ
ГАЗРЫН ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧ
Б.БОЛД-ЭРДЭНЭ 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 Худалдан авах ажиллагааны газрын 2024 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 Худалдан авах ажиллагааны газрын 2024 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.

422502073

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 45 арга хэмжээ бүхий ажил, үйлчилгээг гүйцэтгэлийн шалгуур үзүүлэлт бүрээр хэрэгжүүлэн ажилласан бөгөөд гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт 87.9 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



2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	0.00	3,017,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	0.00	3,017,000.00
354	Хангамжийн материал	0.00	3,017,000.00
35410	Бичиг хэргийн материал	0.00	1,229,000.00
35420	Аж ахуйн материал	0.00	1,508,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	0.00	280,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	0.00	29,597,721.35
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	0.00	29,597,721.35
392	Биет хөрөнгө	0.00	23,739,388.08
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	0.00	8,560,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	(7,490,000.07)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	0.00	24,323,033.18
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	(8,154,642.29)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	0.00	9,345,550.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	(2,844,552.74)
393	Биет бус хөрөнгө	0.00	5,858,333.27
39301	Програм хангамж	0.00	1,500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	(500,000.04)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	0.00	5,500,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	(641,666.69)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	0.00	32,614,721.35
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	0.00	32,614,721.35
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	0.00	32,614,721.35
512	Хуримтлагдсан үр дүн	0.00	32,614,721.35
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	32,614,721.35
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	0.00	32,614,721.35

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	0.00	292,069,935.9
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0.00	24,229,060.9
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0.00	24,229,060.9
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0.00	24,229,060.9
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	0.00	24,229,060.9
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	0.00	267,840,875.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	12,740,875.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	8,890,875.0

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	3,850,000.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	0.00	255,100,000.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	0.00	255,100,000.0
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	259,455,214.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0.00	259,455,214.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0.00	188,366,345.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	0.00	144,429,174.2
210101	Үндсэн цалин	0.00	82,158,187.9
210102	Нэмэгдэл	0.00	43,915,986.3
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	5,715,000.0
210104	Урамшуулал	0.00	12,640,000.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	0.00	15,911,126.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	0.00	10,701,723.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0.00	1,443,582.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0.00	721,791.4
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.00	608,805.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	0.00	2,435,222.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0.00	8,181,251.5
210401	Бичиг хэрэг	0.00	1,690,200.0
210402	Тээвэр, шатахуун	0.00	5,048,000.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	0.00	626,851.5
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	0.00	727,550.0
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	0.00	88,650.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.00	1,339,900.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	1,339,900.0
2107	Томилолт, зочны зардал	0.00	4,718,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	0.00	4,718,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	0.00	260,604.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	3,200.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	119,500.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	0.00	115,904.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	22,000.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	13,526,289.6
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	619,300.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	1,050,000.0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	0.00	11,856,989.6
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	71,088,869.3
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	10,082,875.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	8,890,875.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	1,192,000.0

2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	61,005,994.3
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	61,005,994.3
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>0.00</u>	32,614,721.4
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>0.00</u>	32,614,721.4

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>0.00</u>	<u>267,840,875.0</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	0.00	267,840,875.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	12,740,875.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	8,890,875.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	3,850,000.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	0.00	255,100,000.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	0.00	255,100,000.0
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>0.00</u>	<u>249,551,075.0</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0.00	249,551,075.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0.00	178,462,205.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	0.00	144,429,174.2
210101	Үндсэн цалин	0.00	82,158,187.9
210102	Нэмэгдэл	0.00	43,915,986.3
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	5,715,000.0
210104	Урамшуулал	0.00	12,640,000.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	0.00	15,911,126.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	0.00	10,701,723.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0.00	1,443,582.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0.00	721,791.4
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.00	608,805.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	0.00	2,435,222.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0.00	9,741,601.5
210401	Бичиг хэрэг	0.00	2,919,200.0
210402	Тээвэр, шатахуун	0.00	5,198,000.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	0.00	626,851.5
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	0.00	997,550.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.00	1,469,900.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	1,469,900.0
2107	Томилолт, зочны зардал	0.00	4,718,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	0.00	4,718,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	0.00	260,604.0

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	3,200.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	119,500.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	0.00	115,904.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	22,000.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	1,931,800.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	881,800.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	1,050,000.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	71,088,869.3
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	10,082,875.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	8,890,875.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	1,192,000.0
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	61,005,994.3
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	61,005,994.3
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>0.00</u>	<u>18,289,800.0</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	0.00	18,289,800.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	18,289,800.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	18,289,800.0
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	18,289,800.0
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>0.00</u>	<u>-18,289,800.0</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	32,614,721.35	0.00	32,614,721.35
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	32,614,721.35	0.00	32,614,721.35

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Гүйцэтгэлийн зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	255,100,000.0	194,256,905.7	60,843,094.29	76%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	255,100,000.0	194,256,905.7	60,843,094.29	76%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	253,700,000.0	193,064,905.7	60,635,094.29	76%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	192,440,000.0	144,429,174.2	48,010,825.85	75%
210101	Үндсэн цалин	107,420,000.0	82,158,187.9	25,261,812.13	76%
210102	Нэмэгдэл	60,730,000.0	43,915,986.3	16,814,013.72	72%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,820,000.0	5,715,000.0	3,105,000.00	65%
210104	Урамшуулал	15,470,000.0	12,640,000.0	2,830,000.00	82%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,660,000.0	15,911,126.1	9,748,873.94	62%
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,440,000.0	10,701,723.5	6,738,276.47	61%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,040,000.0	1,443,582.9	596,417.14	71%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,020,000.0	721,791.4	298,208.58	71%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,020,000.0	608,805.6	411,194.36	60%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,140,000.0	2,435,222.6	1,704,777.39	59%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,130,000.0	6,804,501.5	325,498.50	95%
210401	Бичиг хэрэг	1,230,000.0	1,182,100.0	47,900.00	96%
210402	Тээвэр, шатахуун	4,000,000.0	3,998,000.0	2,000.00	100%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	900,000.0	626,851.5	273,148.50	70%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,000,000.0	997,550.0	2,450.00	100%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,000,000.0	12,759,700.0	240,300.00	98%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,000,000.0	9,809,700.0	190,300.00	98%
210602	Тавилга	3,000,000.0	2,950,000.0	50,000.00	98%

2107	Томилолт, зочны зардал	4,905,000.0	4,718,000.0	187,000.00	96%
210702	Дотоод албан томилолт	4,905,000.0	4,718,000.0	187,000.00	96%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,165,000.0	7,260,604.0	1,904,396.00	79%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,149,300.0	5,503,200.0	1,646,100.00	77%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	122,000.0	119,500.0	2,500.00	98%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	361,000.0	115,904.0	245,096.00	32%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	32,700.0	22,000.0	10,700.00	67%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,500,000.0	1,500,000.0	-	100%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,400,000.0	1,181,800.0	218,200.00	84%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	900,000.0	881,800.0	18,200.00	98%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.0	300,000.0	200,000.00	60%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,400,000.0	1,192,000.0	208,000.00	85%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,400,000.0	1,192,000.0	208,000.00	85%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,400,000.0	1,192,000.0	208,000.00	85%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	255,100,000.0	194,256,905.7	60,843,094.29	76%
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	255,100,000.0	194,256,905.7	60,843,094.29	76%
122005	Орон нутгийн төсвөөс	255,100,000.0	194,256,905.7	60,843,094.29	76%
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ			-	
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100%
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	-	100%
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	7	5	2.00	71%
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	6	4	2.00	67%
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	7	5	2.00	71%
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	4	2	2.00	50%
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	3	3	-	100%

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	12,740,875
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	12,577,975
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,687,100
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,937,100
210401	Бичиг хэрэг	1,737,100
210402	Тээвэр, шатахуун	1,200,000
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	750,000
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	750,000
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,890,875
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,890,875
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	8,890,875
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	162,900
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	162,900
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	12,740,875
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	12,740,875
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,890,875
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,850,000

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотойгоор Шилэн дансны цахим хуудсыг шалгахад дараа зөрчил илэрлээ. Үүнд:

1. Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт

1.1. Илрүүлэлт: Хөрөнгө зарцуулах 250.0 мянган төгрөгийн 1 тушаал, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, төсвийн байгууллагын батлагдсан төсвийн гүйцэтгэл-1 /7-р сард/, хэмнэлт, хэтрэлтийн шалтгаан тайлбар-1 /7-р сард/ хугацаа хоцорч мэдээлсэн. Мөн 5 сая төгрөгөөс дээш 5,105.0 мянган төгрөгийн 1 худалдан авалтыг мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4 дэх "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ", 6.4.4 дахь "таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг; гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөхөөр шийдвэрлэв.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 31,175.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэн бөгөөд 31,089.0 мянган төгрөгийн 2 алдааг аудитын явцад залруулж 86.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоосон.

Залруулсан алдаа:

1. Худалдан авах ажиллагааны газар нь 2024 оны 01 сарын 08-ны өдөр улсын бүртгэлд бүртгүүлж гэрчилгээ авсан боловч санхүүгийн тайланд үндсэн хөрөнгө болон хуримтлагдсан элэгдлийг эхний үлдэгдлээр тайлагнасан.

2. Худалдан авах ажиллагааны газар нь 2024 оны 01 сарын 08-ны өдөр улсын бүртгэлд бүртгүүлж гэрчилгээ авсан боловч санхүүгийн тайланд бараа материалыг эхний үлдэгдлээр тайлагнасан.

5.1 Төлбөрийн акт

5.1.1. Татварын хөнгөлөлтийг жилийн эцэст тооцоолоогүйгээс 16.0 мянган төгрөгөөр дутуу, 102.0 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2 дахь "бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага", 14.4.3 дахь "бүх өр төлбөр", 20 дугаар зүйлийн 20.2.4 "нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах", Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.1 дэх "Албан татвар төлөгчийн энэ хуулийн 7.1.1, 7.1.2, 7.1.3, 7.1.4, 7.1.5, 7.1.7-д заасан орлогод ногдуулах жилийн албан татварт дараах хэмжээгээр албан татварын хөнгөлөлт эдлүүлнэ." Гэсэн заалтуудыг зөрчсөн ба санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй.

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү тооцсон татварын хөнгөлөлт болох 86.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага өгөөгүй.

5.3 Зөвлөмж өгөөгүй.

Дээрх шийдвэрийг тогтоосон хугацаанд хэрэгжүүлэх ба Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь заалтын дагуу шийдвэрийн хэрэгжилтийг төлөвлөгөөг хуулийн хугацаанд буюу тайланг хүлээн авснаас 30 хоногийн дотор Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ХААГ	2	31,089.0			2	31,089.0	2	31,089.0	2	31,089.0		
Дүн	2	31,089.0			2	31,089.0	2	31,089.0	2	31,089.0		

Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ХААГ	1	0.086	1	0.086				
Дүн	1	0.086	1	0.086				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
ХААГ	1	5,355.0			1	5,355.0		
Дүн	1	5,355.0			1	5,355.0		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
ХААГ								
Дүн								
Нийт дүн	1	5,355.0			1	5,355.0		

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 татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			