

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Умард говийн гүвээт-халхын дундад талын сав газрын захиргааны
2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй
тайлан

Аудитын код: ГСА-2025/049/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Говьсүмбэр аймаг
2025 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: "Платиниум прогресс аудит" ХХК
Захирал: Ж.Баяртуул
Утас: 99066015, Цахим хаяг: platinumprogressaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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: goviumber@audit.gov.mn

2025. 02. 17 № 07

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 Умард говийн гүвээт-Халхын дундад талын сав газрын захиргааны 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.

Умард говийн гүвээт-Халхын дундад талын сав газрын захиргааны 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.

422502001

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 40 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, 90.9 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж 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	<u>7,597,544.00</u>	<u>12,906,457.72</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	5,688,044.00	10,588,044.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	5,688,044.00	10,588,044.00
3121	Төгрөг	5,688,044.00	10,588,044.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	5,688,044.00	10,588,044.00
33	АВЛАГА	-	1,167,913.72
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	1,167,913.72
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,909,500.00	1,150,500.00
354	Хангамжийн материал	1,909,500.00	1,150,500.00
35410	Бичиг хэргийн материал	615,500.00	40,000.00
35420	Аж ахуйн материал	874,000.00	1,110,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	420,000.00	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>713,546,490.14</u>	<u>586,467,752.71</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	713,546,490.14	586,467,752.71
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	713,546,490.14	585,199,819.38
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	576,226,500.08	576,226,500.08
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(253,335,327.83)	(282,146,652.83)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	318,626,996.50	318,626,996.50
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,671,118.01)	(88,961,200.61)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	590,018,834.61	581,686,565.09
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(489,853,424.92)	(520,232,388.85)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	46,552,043.35	46,552,043.35
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(46,018,013.64)	(46,552,043.35)
393	Биет бус хөрөнгө	-	1,267,933.33
39301	Програм хангамж	-	1,267,933.33
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>721,144,034.14</u>	<u>599,374,210.43</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	<u>1,512,000.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	1,512,000.00
413	Өглөг	-	1,512,000.00
4136	Бусад өглөг	-	1,512,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	1,512,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>721,144,034.14</u>	<u>597,862,210.43</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	721,144,034.14	597,862,210.43
512	Хуримтлагдсан үр дүн	708,344,034.14	585,062,210.43
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	708,344,034.14	708,344,034.14
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(123,281,823.71)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	12,800,000.00	12,800,000.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>721,144,034.14</u>	<u>599,374,210.43</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	269,903,612.00	449,071,364.73
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	700,000.00	13,636,223.33
120	Нийтлэг татварын бус орлого	700,000.00	13,636,223.33
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	700,000.00	2,300,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	700,000.00	2,300,000.00
120007	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - үндсэн хөрөнгө		11,336,223.33
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	269,203,612.00	435,435,141.40
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	249,246,200.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	249,246,200.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	19,957,412.00	64,834,341.40
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	14,757,741.40
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,857,412.00	39,094,800.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	16,100,000.00	10,981,800.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	-	370,600,800.00
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	-	370,600,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	362,888,225.56	572,353,198.44
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	362,888,225.56	572,353,198.44
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	343,777,545.08	458,497,457.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	170,812,593.99	196,967,260.10
210101	Үндсэн цалин	105,874,669.28	118,581,119.84
210102	Нэмэгдэл	39,544,824.27	53,149,140.26
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,940,987.24	15,512,000.00
210104	Урамшуулал	13,452,113.20	9,725,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,414,921.31	25,607,073.15
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,565,820.50	17,407,370.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,713,625.93	2,107,043.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,370,900.72	994,391.83
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	337,322.28	972,349.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,427,251.88	4,125,917.49
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,262,200.00	18,262,082.00
210302	Түлш, халаалт	17,162,200.00	17,162,090.00
210304	Байрны түрээс	1,100,000.00	1,099,992.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,814,158.22	27,019,600.00
210401	Бичиг хэрэг	1,529,185.00	6,987,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,316,000.00	17,755,660.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,811,973.22	1,505,640.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	135,000.00	140,000.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	304,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	4,022,000.00	327,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,507,200.00	-
210604	Урсгал засвар	1,507,200.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	9,124,000.00	32,115,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,124,000.00	32,115,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,736,425.00	15,564,671.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,300,000.00	12,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,512,000.00	3,024,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	280,125.00	143,850.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	325,300.00	311,821.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	77,000.00	85,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	242,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	101,106,046.56	142,960,970.76
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,400,000.00	4,346,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	200,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	96,706,046.56	138,414,970.76
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,110,680.48	113,855,741.43
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	27,962,640.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	3,024,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	24,938,640.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	19,110,680.48	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19,110,680.48	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	85,893,101.43
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	85,893,101.43
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>(92,984,613.56)</u>	<u>(123,281,833.71)</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>(92,984,613.56)</u>	<u>(123,281,833.71)</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>275,577,170.00</u>	<u>437,735,141.40</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,373,558.00	2,300,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,373,558.00	2,300,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,373,558.00	2,300,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,373,558.00	2,300,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	269,203,612.00	435,435,141.40
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	249,246,200.00	-

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	249,246,200.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	19,957,412.00	64,834,341.40
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	14,757,741.40
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,857,412.00	39,094,800.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	16,100,000.00	10,981,800.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	-	370,600,800.00
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	-	370,600,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>272,611,237.00</u>	<u>432,835,141.40</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	272,611,237.00	432,835,141.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	253,500,556.52	315,872,439.97
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	176,486,151.99	194,573,281.05
210101	Үндсэн цалин	111,548,227.28	116,187,140.79
210102	Нэмэгдэл	39,544,824.27	53,149,140.26
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,940,987.24	15,512,000.00
210104	Урамшуулал	13,452,113.20	9,725,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,414,921.31	26,062,005.92
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,565,820.50	17,977,156.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,713,625.93	2,078,137.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,370,900.72	986,427.83
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	337,322.28	947,338.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,427,251.88	4,072,945.49
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,262,200.00	18,262,082.00
210302	Түлш, халаалт	17,162,200.00	17,162,090.00
210304	Байрны түрээс	1,100,000.00	1,099,992.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,869,658.22	26,290,600.00
210401	Бичиг хэрэг	2,004,685.00	6,426,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,396,000.00	17,335,660.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,811,973.22	1,490,640.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	135,000.00	170,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	522,000.00	867,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,307,200.00	-
210604	Урсгал засвар	3,307,200.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	9,124,000.00	32,115,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,124,000.00	32,115,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,436,425.00	14,022,671.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,000,000.00	12,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,512,000.00	1,512,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	280,125.00	143,850.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	325,300.00	311,821.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	77,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	242,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,600,000.00	4,546,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,400,000.00	4,346,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	200,000.00	200,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,110,680.48	116,962,701.43
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	31,069,600.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	3,360,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	27,709,600.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	19,110,680.48	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19,110,680.48	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	85,893,101.43
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	85,893,101.43
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>2,965,933.00</u>	<u>4,900,000.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	880,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	880,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	880,000.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	880,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(880,000.00)</u>	=
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	2,085,933.00	4,900,000.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	3,602,111.00	5,688,044.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	5,688,044.00	10,588,044.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	12,800,000.00	708,344,034.14	721,144,034.14
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	12,800,000.00	708,344,034.14	721,144,034.14
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	12,800,000.00	708,344,034.14	721,144,034.14

D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	12,800,000.00	708,344,034.14	721,144,034.14
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	12,800,000.00	708,344,034.14	721,144,034.14
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	(123,281,823.71)	(123,281,823.71)
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	12,800,000.00	585,062,210.43	597,862,210.43

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	370,600,800.00	287,007,698.57
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	370,600,800.00	287,007,698.57
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	342,891,200.00	259,298,098.57
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	263,814,100.00	189,298,777.27
210101	Үндсэн цалин	145,195,000.00	124,087,140.79
210102	Нэмэгдэл	63,754,400.00	39,974,636.48
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	35,610,300.00	15,512,000.00
210104	Урамшуулал	19,254,400.00	9,725,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,976,700.00	24,478,768.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,424,100.00	16,856,589.94
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,638,200.00	1,959,637.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,319,100.00	920,688.83
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,319,100.00	901,066.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,276,200.00	3,840,785.51
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,262,200.00	18,262,082.00
210302	Түлш, халаалт	17,162,200.00	17,162,090.00
210304	Байрны түрээс	1,100,000.00	1,099,992.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,695,800.00	7,695,800.00
210401	Бичиг хэрэг	869,700.00	956,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,732,100.00	4,211,360.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,812,000.00	1,490,640.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	60,000.00	170,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	222,000.00	867,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,005,900.00	3,994,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,005,900.00	3,994,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,436,500.00	14,022,671.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,000,000.00	12,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,512,000.00	1,512,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	280,200.00	143,850.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	325,300.00	311,821.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	242,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,700,000.00	1,546,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,500,000.00	1,346,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	200,000.00	200,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	27,709,600.00	27,709,600.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	27,709,600.00	27,709,600.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	27,709,600.00	27,709,600.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	372,900,800.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	370,600,800.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	370,600,800.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	2,300,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	2,300,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		5,688,044.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		10,588,044.00

2.4 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	64,834,341.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	64,834,341.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	61,474,341.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	13,174,503.78
210102	Нэмэгдэл	13,174,503.78
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,583,237.62
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,120,566.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	118,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	65,739.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	46,272.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	232,159.98
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,594,800.00
210401	Бичиг хэрэг	5,470,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,124,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	28,121,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	28,121,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,360,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,360,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3,360,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	64,834,341.40
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	64,834,341.40

131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,757,741.40
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	39,094,800.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	10,981,800.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 9,224.8 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, завсрын аудитаар 7,824.8 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан байна. Нийт 1,400.0 мянган зөрчил илэрч 1 төлбөрийн акт тогтоож ажиллалаа.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1 Тайлант онд дотоод албан томилолтоор ажилласан хугацаанд хоол, унааны хөнгөлөлтийг суутган тооцоогүйгээс 8 албан хаагчид 1,400,000 /нэг сая дөрвөн зуун мянган/ төгрөгийг давхардуулан тооцож олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 дэх “үнэн зөв байх”, Засгийн газрын 2019 оны 6 дугаар тогтоолын 2.1-д “Төрийн албан хаагчийг гадаад улсад болон нэг аймаг, хотоос нөгөө аймаг, хотод, түүнчлэн аймаг, хотын дотор өглөө ажилд очих, орой буцах боломжгүй газарт тухайн байгууллага болон дээд шатны удирдах байгууллагаас баталсан удирдамж, төлөвлөгөө, шийдвэрийн дагуу тодорхой хугацаагаар томилон ажиллуулсан нөхцөлд албан томилолтоор ажиллах үеийн нөхөх төлбөр олгоно”, 2.2-т “Албан томилолтоор ажиллах үеийн нөхөх төлбөр дараах зардлаас бүрдэнэ” 2.2.1. унааны зардал; 2.2.2. байрны зардал; 2.2.3. хоолны зардал” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн ба “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Давхардуулан олгосон хоол унааны хөнгөлөлтийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага өгөөгүй.

3.3 Зөвлөмж өгөөгүй.

Дээрх шийдвэрийг тогтоосон хугацаанд бүрэн хэрэгжүүлэх ба Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь заалтын дагуу шийдвэрийн хэрэгжилтийн төлөвлөгөөг хуулийн хугацаанд хүргүүлж, биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

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			Зөрчилгүй	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				