ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Биеийн тамир, спортын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2025/011/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:platiniumprogessaudit@gmail.com Аудитор: Б.Дэлгэрмаа Утас: 90109012, Цахим хаяг:platiniumprogessaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт ....
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл ....
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга..
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа ....
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин ....
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал ....
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт ....
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв ....
4. Аудитын тайлан...
4.1 Ерөнхий зүйл ....
4.2 Материаллаг байдал ....
4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт..
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.........
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ....
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ....
5. Аудитын илрүүлэлт ....
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл...

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
НА	Нотлох аудит
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
БТСУХ	Биеийн тамир, спортын улсын хороо

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: govisumber@audit.gov.mn

2025.02.17 № 11

танай ____________-ны № ____________-т

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН БИЕИЙН
ТАМИР, СПОРТЫН ГАЗРЫН
ГАЗРЫН ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧ
Б.БУЯНТОГТОХ 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 “Биеийн тамир, спортын газар”-ын 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 “Биеийн тамир, спортын газар”-ын 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.

422502032

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилтын хүрээнд 64 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 93.4 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж дүгнэгдсэн 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**	**50,826,758.00**	**116,426,841.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	3,343,422.00	6,914,305.00
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	3,343,422.00	6,914,305.00
3121	**Төгрөг**	3,343,422.00	6,914,305.00
31218	Ахмадын сангийн харилцах	3,343,422.00	6,914,305.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	47,483,336.00	109,512,536.00
354	**Хангамжийн материал**	47,483,336.00	109,512,536.00
35410	Бичиг хэргийн материал	479,300.00	-
35420	Аж ахуйн материал	46,704,036.00	109,512,536.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	300,000.00	-
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,287,639,061.25**	**2,244,632,880.11**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	2,287,639,061.25	2,244,632,880.11
392	**Биет хөрөнгө**	1,253,009,061.21	1,210,102,880.03
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,368,799,103.23	1,368,799,103.23
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(234,044,866.74)	(286,868,462.22)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	39,600,000.00	39,600,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,600,000.14)	(31,200,000.18)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	80,214,876.00	98,846,876.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,225,675.40)	(44,954,202.50)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	28,223,970.00	28,223,970.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,424,004.56)	(10,675,533.16)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	55,486,570.00	80,522,570.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,020,911.18)	(32,191,441.14)
393	**Биет бус хөрөнгө**	1,034,630,000.04	1,034,530,000.08
39301	Программ хангамж	525,000.00	525,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(324,999.96)	(424,999.92)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,034,430,000.00	1,034,430,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,338,465,819.25**	**2,361,059,721.11**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,338,465,819.25**	**2,361,059,721.11**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	2,338,465,819.25	2,361,059,721.11
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,475,624,319.00	2,475,624,319.00
51101	Өмч: - төрийн	2,475,624,319.00	2,475,624,319.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(478,184,757.33)	(455,590,855.47)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(484,779,547.80)	(478,184,757.33)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	6,594,790.47	22,593,901.86
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	341,026,257.58	341,026,257.58
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,338,465,819.25**	**2,361,059,721.11**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан **/төгрөгөөр/**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**970,698,078.52**	**1,492,039,334.46**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**76,716,000.00**	**142,537,688.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	76,716,000.00	142,537,688.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	76,716,000.00	142,537,688.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	30,650,000.00	27,409,688.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	46,066,000.00	115,128,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**893,982,078.52**	**1,349,501,646.46**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	540,636,800.00	698,500,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	540,636,800.00	698,500,400.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	72,888,278.52	263,201,246.46
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,523,930.52	41,741,896.46
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	71,364,348.00	221,459,350.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	280,457,000.00	387,800,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	280,457,000.00	387,800,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**963,803,288.05**	**1,469,445,432.60**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**963,803,288.05**	**1,469,445,432.60**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	913,827,135.43	1,354,876,900.62
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	412,861,428.24	632,424,365.03
210101	Үндсэн цалин	261,924,198.20	368,850,611.80
210102	Нэмэгдэл	88,147,876.75	198,892,903.23
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,549,681.06	21,887,400.00
210104	Урамшуулал	45,239,672.23	42,793,450.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	49,978,351.73	76,084,868.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,358,953.23	54,262,924.59
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,161,818.17	6,465,079.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,325,054.39	3,167,068.63
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	636,401.90	2,422,403.01
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,496,124.04	9,767,392.51
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	187,422,637.93	201,033,060.16
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,691,249.53	20,294,626.16
210302	Түлш, халаалт	142,266,628.40	153,583,626.80
210303	Цэвэр, бохир ус	25,464,760.00	27,154,807.20
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	57,297,895.00	62,961,366.16
210401	Бичиг хэрэг	2,157,450.00	1,689,500.00

210402	Тээвэр, шатахуун	2,500,000.00	2,463,367.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,379,415.00	800,799.16
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	360,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	31,814,330.00	48,949,200.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	18,846,700.00	8,698,500.00
2105	**Нормативт зардал**	1,175,500.00	1,075,750.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,175,500.00	1,075,750.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,229,500.00	10,104,400.00
210604	Урсгал засвар	3,229,500.00	10,104,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,907,190.00	1,374,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,907,190.00	1,374,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,076,820.00	5,110,660.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,299,980.00	2,194,960.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	950,000.00	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	305,910.00	301,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	170,500.00	121,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	250,000.00	440,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,034,430.00	979,200.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	194,877,812.53	364,708,431.14
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	117,298,068.00	278,034,250.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	77,579,744.53	86,674,181.14
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	49,976,152.62	114,568,531.98
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	6,600,000.00	29,904,717.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	19,484,033.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	7,920,684.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,600,000.00	2,500,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	43,376,152.62	84,663,814.98
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	43,376,152.62	84,663,814.98
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**6,894,790.47**	**22,593,901.86**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	300,000.00	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	300,000.00	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(300,000.00)	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**6,594,790.47**	**22,593,901.86**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан **/төгрөгөөр/**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**927,567,723.52**	**1,382,141,217.46**
118304	Нохойны албан татвар		
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**33,585,645.00**	**32,639,571.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	33,585,645.00	32,639,571.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	33,585,645.00	32,639,571.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	30,650,000.00	27,409,688.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,935,645.00	5,229,883.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**893,982,078.52**	**1,349,501,646.46**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	540,636,800.00	698,500,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	540,636,800.00	698,500,400.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	72,888,278.52	263,201,246.46
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,523,930.52	41,741,896.46
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	71,364,348.00	221,459,350.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	280,457,000.00	387,800,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	280,457,000.00	387,800,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**925,882,078.52**	**1,378,570,334.46**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**925,882,078.52**	**1,378,570,334.46**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**875,905,925.90**	**1,264,001,802.48**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	415,911,283.24	637,654,248.02
210101	Үндсэн цалин	264,974,053.20	384,280,494.79
210102	Нэмэгдэл	88,147,876.75	195,987,603.23
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,549,681.06	20,898,500.00
210104	Урамшуулал	45,239,672.23	36,487,650.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	49,978,351.73	76,084,868.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,358,953.59	54,344,130.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,161,818.17	6,383,873.43
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,325,054.03	3,167,068.63
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	636,401.90	2,422,403.01
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,496,124.04	9,767,392.51
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	187,422,637.93	201,033,060.16
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,691,249.53	20,294,626.16
210302	Түлш, халаалт	142,266,628.40	153,583,626.80
210303	Цэвэр, бохир ус	25,464,760.00	27,154,807.20

2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	23,969,105.00	26,450,916.16
210401	Бичиг хэрэг	1,181,050.00	1,177,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,500,000.00	2,452,467.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,489,415.00	800,799.16
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	360,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	18,198,640.00	21,660,450.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	70,566,670.00	37,461,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	46,398,490.00	5,400,000.00
210602	Тавилга	19,234,000.00	-
210604	Урсгал засвар	4,934,180.00	32,061,800.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,907,190.00	1,374,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,907,190.00	1,374,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,326,820.00	5,110,660.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,299,980.00	2,194,960.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	950,000.00	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	305,910.00	301,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	170,500.00	121,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.00	440,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,034,430.00	979,200.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	120,823,868.00	278,832,250.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	120,823,868.00	278,832,250.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**49,976,152.62**	**114,568,531.98**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	6,600,000.00	29,904,717.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	19,484,033.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	7,920,684.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,600,000.00	2,500,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	43,376,152.62	84,663,814.98
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	43,376,152.62	84,663,814.98
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**1,685,645.00**	**3,570,883.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	1,685,645.00	3,570,883.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	1,657,777.00	3,343,422.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	3,343,422.00	6,914,305.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	2,475,624,319.00	346,426,257.58	-490,179,547.80	2,331,871,028.78
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	5,400,000.00	5,400,000.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**2,475,624,319.00**	**346,426,257.58**	**-484,779,547.80**	**2,337,271,028.78**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	-5,400,000.00	0.00	-5,400,000.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	6,594,790.47	6,594,790.47
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,475,624,319.00**	**341,026,257.58**	**-478,184,757.33**	**2,338,465,819.25**
D01	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**2,475,624,319.00**	**341,026,257.58**	**-478,184,757.33**	**2,338,465,819.25**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**2,475,624,319.00**	**341,026,257.58**	**-478,184,757.33**	**2,338,465,819.25**
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	22,593,901.86	22,593,901.86
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,475,624,319.00**	**341,026,257.58**	**-455,590,855.47**	**2,361,059,721.11**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан **/төгрөгөөр/**

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,106,300,400.00	1,029,999,823.02
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,106,300,400.00	1,029,999,823.02
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,075,820,100.00	1,000,095,106.02
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	664,448,300.00	602,165,215.60
210101	Үндсэн цалин	374,851,800.00	384,280,494.79
210102	Нэмэгдэл	202,945,100.00	160,498,570.81
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	37,021,500.00	20,898,500.00
210104	Урамшуулал	49,629,900.00	36,487,650.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	82,253,500.00	71,791,816.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	56,774,000.00	51,327,562.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,369,900.00	6,028,983.13
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,514,900.00	2,986,183.50
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,854,900.00	2,275,381.26
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,739,800.00	9,173,705.37
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	199,170,000.00	199,169,998.16
210301	Гэрэл, цахилгаан	23,000,000.00	20,294,626.16
210302	Түлш, халаалт	141,000,000.00	153,583,626.80
210303	Цэвэр, бохир ус	35,170,000.00	25,291,745.20
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	27,518,200.00	26,450,916.16
210401	Бичиг хэрэг	1,177,200.00	1,177,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,452,500.00	2,452,467.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,506,800.00	800,799.16
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	720,000.00	360,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	21,661,700.00	21,660,450.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	37,524,400.00	37,461,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,462,600.00	5,400,000.00
210602	Тавилга	-	-
210604	Урсгал засвар	32,061,800.00	32,061,800.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,452,500.00	1,374,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,452,500.00	1,374,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,603,000.00	5,110,660.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,452,500.00	2,194,960.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	343,300.00	301,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	176,600.00	121,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	97,100.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	490,500.00	440,000.00

210807	Газрын төлбөр	1,035,000.00	979,200.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	56,850,200.00	56,570,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	56,850,200.00	56,570,700.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	30,480,300.00	29,904,717.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	30,480,300.00	29,904,717.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	19,812,800.00	19,484,033.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	7,920,700.00	7,920,684.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,746,800.00	2,500,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,106,300,400.00	1,113,710,088.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	698,500,400.00	698,500,400.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	698,500,400.00	698,500,400.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих		
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	387,800,000.00	387,800,000.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс	387,800,000.00	387,800,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	20,000,000.00	27,409,688.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	3,343,422.00
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		6,914,305.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан **/төгрөгөөр/**

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	262,247,696.46
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	262,247,696.46
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	262,247,696.46
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	35,489,032.42
210102	Нэмэгдэл	35,489,032.42
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,293,052.04
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,016,567.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	354,890.30
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	180,885.13
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	147,021.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	593,687.14
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,863,062.00

210303	Цэвэр, бохир ус	1,863,062.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	220,602,550.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	220,602,550.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	263,201,246.46
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	263,201,246.46
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	41,741,896.46
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	221,459,350.00
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 10,080.8 мянган төгрөгийг зөрчил илэрсэнд 6,867.9 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 3,212.8 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1. Аймгийн Засаг даргын 2024 оны 10 сарын 22-ны өдрийн Б/50 захирамжаар тус байгууллагын даргын түр орлон гүйцэтгэгчид 2024 оны ээлжийн амралтыг ажлын зайлшгүй шалтгаанаар биеэр эдлээгүй гэсэн үндэслэлээр 1.5 сарын цалин олгохдоо хууль эрх зүйн актыг буруу хэрэглэж, 6,867,926.0 (Зургаан сая найман зуун жаран долоон мянга есөн зуун хорин зургаа) төгрөгийн урамшууллыг илүү тооцож олгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 дэх "*Үнэн зөв байх*", 20 дугаар зүйлийн 20.2.4 дэх "*нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах*", Төрийн албаны тухай хуулийн 61.1.9 дэх "*ажлын зайлшгүй шаардлагаар ээлжийн амралтаа биеэр эдэлж чадаагүй төрийн захиргааны албан хаагчид түүний зөвшөөрснөөр 1.5 сарын албан тушаалын цалинтай тэнцэх мөнгөн урамшуулал олгох*" гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн ба "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хууль зөрчин илүү тооцож олгосон урамшууллыг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага хүргүүлээгүй болно.

3.3 Зөвлөмж

1. Мөнгөн урамшуулалтай холбоотой

Илрүүлэлт: Тус газрын даргын 2024 оны А/52 дугаар тушаалаар 1 төрийн албан хаагчид тогтвор суурьшилтай ажилласны нэг удаагийн шинжтэй мөнгөн урамшуулал олгосон боловч хувь хүний орлогын татварыг тайлант хугацаанд нь суутгаагүй байна.

Энэ нь Татварын ерөнхий хуулийн 6.1.19 дэх "суутган төлөгч" гэж тухайн төрлийн татварын хуулийн дагуу татвар төлөгчийн төлөх татварыг суутгаж, төсөвт шилжүүлэх, тайлагнах үүрэг бүхий этгээдийг" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид алдааг давтан гаргахгүй байх.

2. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуультай холбоотой

Илрүүлэлт: Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчиж тус байгууллагын даргын А/116 дугаар тушаалаар дүрс, видео бичлэг, контент, А/135 дугаар тушаалаар баримтат кино хийх ажлын хөлсөнд нийт 2,500.0 мянган төгрөгийг олгосон байна.

Энэ нь 6.4.1-д "*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1-д *"Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно",* 15.1.4-д *"Монгол Улсын Ерөнхийлөгчийн зарлиг, Улсын Их Хурлаас баталсан хууль тогтоомж, Засгийн газрын болон аймаг, нийслэлийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал, Засаг даргын шийдвэр, тэдгээрийн хэрэгжилт, цаг үеийн шинжтэй мэдээ, мэдээллийг олон нийтэд хүргэх, сурталчлан таниулахаас бусад зорилгоор*

байгууллага, хамт олныг сурталчлах, салбарын болон байгууллагын үйл ажиллагаатай холбоотой нэвтрүүлэг, контент, баримтат болон цуврал киноны уран бүтээл зэргийг санхүүжүүлэх" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид алдааг давтан гаргахгүй байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор, Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь заалтын дагуу шийдвэрийн хэрэгжилтийг төлөвлөгөөг хуулийн хугацаанд тус тус ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаа -гүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	То о	Дүн
Дүн												

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	То о	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Илүү олгосон урамшуулал давхардуулан олгосон.	1	6,867.9	1	6,867.9								
Татварыг хугацаанд нь суутгаагүй.	1	712.9					1	712.9				
Дүн	**2**	**7,580.8**	**1**	**6,867.9**			**1**	**712.9**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Хариуцлага тооцох албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль								
Байгууллагын даргын А/116 дугаар тушаалаар дүрс, видео бичлэг, контент, А/135 дугаар тушаалаар баримтат кино хийх ажлын хөлсөнд нийт 2,500.0 мянган төгрөгийг олгосон байна.	1	2,500.0					1	2,500.0
Дүн	**1**	**2,500.0**					**1**	**2,500.0**

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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
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**			