

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Прокурорын газрын
2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ГСА-2025/014/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Говьсүмбэр аймаг 2024 он</p>	<p>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 Аудитор: С.Батцэцэг Цахим хаяг: battsetsegsa@audit.gov.mn</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу..

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН
ПРОКУРОРЫН ГАЗРЫН
ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧ
Г.БАТ-ОЧИР ТАНАА

2025.02.21 № 24
танай _____-ны № _____-г

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 Прокурорын 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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 онцлон тэмдэглэсэн 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

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь

422562090

харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Бусад асуудал

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Б.САРАНТУЯА



Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	21,876,096.00	31,492,251.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	21,876,096.00	31,492,251.00
35400	Хангамжийн материал	21,876,096.00	31,492,251.00
35410	Бичиг хэргийн материал	542,000.00	629,125.00
35420	Аж ахуйн материал	7,580,500.00	7,580,500.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		2,200,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	170,000.00	424,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	13,583,596.00	20,658,626.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,113,703,444.61	2,235,500,946.09
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,113,703,444.61	2,235,500,946.09
39200	Биет хөрөнгө	2,091,305,944.61	2,213,433,446.09
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,002,997,668.00	2002,997,668.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-70,135,384.86	(105,302,316.06)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	67,300,000.00	255,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-51,608,333.22	(58,811,666.55)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	139,788,134.11	152,621,534.11
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-56,710,106.96	(80,565,539.21)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	93,836,838.16	95,413,755.16
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-38,786,870.66	(51,387,989.44)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	5,780,000.00	5,780,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,155,999.96	(2,311,999.92)
39300	Биет бус хөрөнгө	22,397,500.00	22,067,500.00
39301	Програм хангамж	1,320,000.00	1,320,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-522,500.00	(852,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	21,600,000.00	21,600,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,135,579,540.61	2,266,993,197.09
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	291,241.00	0.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	291,241.00	0.00
41300	Өглөг	291,241.00	0.00
41360	Бусад өглөг	291,241.00	0.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	291,241.00	0.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,135,288,299.61	2,266,993,197.09
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,135,288,299.61	2,266,993,197.09
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	142,317,201.07	142,317,201.07
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	142,317,201.07	142,317,201.07
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,957,757,451.02	2,089,462,348.50
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,017,408,629.25	1,957,757,451.02
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-59,651,178.23	131,704,897.48
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	35,213,647.52	35,213,647.52
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,135,579,540.61	2,266,993,197.09

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	825,493,030.00	1,505,434,665.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	9,991,130.00	225,747,365.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,991,130.00	225,747,365.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	9,821,130.00	214,510,317.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	170,000.00	11,237,048.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	815,501,900.00	1,279,687,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	815,501,900.00	1,236,547,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	815,501,900.00	1,236,547,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		43,139,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		43,139,500.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	884,852,967.23	1,373,729,767.52
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	884,852,967.23	1,373,729,767.52
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	804,541,476.03	1,246,721,072.81
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	545,460,016.24	916,104,578.41
210101	Үндсэн цалин	316,701,272.96	497,177,441.52
210102	Нэмэгдэл	141,922,901.28	285,639,599.02
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	26,428,000.00	57,029,653.87
210104	Урамшуулал	60,407,842.00	76,257,884.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	65,136,493.14	112,878,911.64
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,232,042.41	79,369,603.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,335,814.23	8,924,375.68
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,242,251.39	4,419,287.88
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	950,560.20	4,033,128.95
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,375,824.91	16,132,515.64
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,845,676.31	43,969,511.53
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,694,040.31	5,377,904.28
210302	Түлш, халаалт	29,289,094.00	35,109,429.02
210303	Цэвэр, бохир ус	4,862,542.00	3,482,178.23
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,523,031.11	43,207,823.71
210401	Бичиг хэрэг	10,996,200.00	12,120,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,545,000.00	11,676,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,101,291.11	4,666,205.71
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	490,000.00	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,764,400.00	14,145,118.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	9,626,140.00	00.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,330,700.00	10,772,000.00
210604	Урсгал засвар	10,330,700.00	10,772,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,352,800.00	5,190,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,352,800.00	5,190,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,295,832.00	10,925,432.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,122,000.00	10,717,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	108,232.00	142,232.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210807	Газрын төлбөр	21,600.00	21,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	88,596,927.23	103,672,815.52
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,370,000.00	7,305,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	2,555,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	83,226,927.23	93,812,815.52
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	80,311,491.20	127,008,694.71
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	60,600,000.00	18,085,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	56,700,000.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		13,065,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,900,000.00	5,020,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	19,711,491.20	107,832,523.53
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19,711,491.20	107,832,523.53
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		1,091,171.18
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		1,091,171.18
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-59,359,937.23	131,704,897.48
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-59,359,937.23	131,704,897.48

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	815,501,900.00	1,279,687,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	815,501,900.00	1,279,687,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	815,501,900.00	1,236,547,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	815,501,900.00	1,236,547,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	43,139,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	43,139,500.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	794,103,900.00	1,278,587,300.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	794,103,900.00	1,278,587,300.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	713,792,408.80	1,151,578,605.29
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	545,256,210.87	916,483,629.53
210101	Үндсэн цалин	298,775,365.55	497,556,196.50
210102	Нэмэгдэл	159,313,590.62	285,639,895.16
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	28,615,805.78	57,029,653.87
210104	Урамшуулал	58,551,448.92	76,257,884.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	65,340,298.51	112,791,101.52
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,626,976.51	79,281,793.37
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,413,081.58	8,924,375.68
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,304,065.29	4,419,287.88
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	999,651.46	4,033,128.95
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,996,523.67	16,132,515.64
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,845,676.31	43,969,511.53
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,694,040.31	5,377,904.28
210302	Түлш, халаалт	29,289,094.00	35,109,429.02
210303	Цэвэр, бохир ус	4,862,542.00	3,482,178.23
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	30,968,891.11	33,756,130.71
210401	Бичиг хэрэг	11,050,000.00	12,150,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,545,000.00	11,590,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,207,991.11	4,666,205.71
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	490,000.00	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,675,900.00	4,749,925.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,362,700.00	15,000,000.00
210604	Урсгал засвар	11,362,700.00	15,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,352,800.00	5,190,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,352,800.00	5,190,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,295,832.00	10,971,432.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,122,000.00	10,763,600.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	108,232.00	142,232.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210807	Газрын төлбөр	21,600.00	21,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,370,000.00	13,416,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,370,000.00	10,861,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	2,555,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	80,311,491.20	80,311,491.20
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	60,600,000.00	60,600,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	56,700,000.00	0.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		13,065,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,900,000.00	5,020,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	19,711,491.20	107,832,523.53
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	19,711,491.20	107,832,523.53
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	1,091,171.18
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	1,091,171.18
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	21,398,000.00	1,100,000.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	21,398,000.00	1,100,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	21,398,000.00	1,100,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	21,398,000.00	1,100,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	21,398,000.00	1,100,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-21,398,000.00	(1,100,000.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	0.00	0.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

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
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	131,517,201.07	35,213,647.52	1,678,819,154.89	1,845,550,003.48
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	131,517,201.07	35,213,647.52	1,678,819,154.89	1,845,550,003.48
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	338,589,474.36	338,589,474.36
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	142,317,201.07	35,213,647.52	1,957,757,451.02	2,135,288,299.61
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	142,317,201.07	35,213,647.52	1,957,757,451.02	2,135,288,299.61
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	142,317,201.07	35,213,647.52	1,957,757,451.02	2,135,288,299.61
18	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	131,704,897.48	131,704,897.48
20	2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	142,317,201.07	35,213,647.52	2,089,462,348.50	2,266,993,197.09

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,236,547,800.00	1,128,715,276.47	107,832,523.53
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,236,547,800.00	1,128,715,276.47	107,832,523.53
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,218,462,800.00	1,110,630,276.47	107,832,523.53
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	967,016,800.00	885,734,500.71	81,282,299.29
210101	Үндсэн цалин	516,513,400.00	494,938,159.34	21,575,240.66
210102	Нэмэгдэл	283,772,600.00	257,508,803.50	26,263,796.50
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	69,451,200.00	57,029,653.87	12,421,546.13
210104	Урамшуулал	97,279,600.00	76,257,884.00	21,021,716.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	120,877,100.00	109,491,901.52	11,385,198.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	82,196,400.00	75,982,593.37	6,213,806.63
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,670,200.00	8,924,375.68	745,824.32
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,835,100.00	4,419,287.88	415,812.12
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,835,100.00	4,033,128.95	801,971.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,340,300.00	16,132,515.64	3,207,784.36
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	54,240,700.00	43,969,511.53	10,271,188.47
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,001,000.00	5,377,904.28	3,623,095.72
210302	Түлш, халаалт	41,695,500.00	35,109,429.02	6,586,070.98
210303	Цэвэр, бохир ус	3,544,200.00	3,482,178.23	62,021.77
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,274,800.00	33,756,130.71	1,518,669.29
210401	Бичиг хэрэг	12,150,000.00	12,150,000.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,592,900.00	11,590,000.00	2,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,981,900.00	4,666,205.71	1,315,694.29
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	800,000.00	600,000.00	200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,750,000.00	4,749,925.00	75.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,100,000.00	13,100,000.00	0.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,100,000.00	1,100,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	12,000,000.00	12,000,000.00	0.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,200,000.00	5,190,000.00	10,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,200,000.00	5,190,000.00	10,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,289,600.00	5,971,432.00	3,318,168.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,000,000.00	5,763,600.00	3,236,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	214,900.00	142,232.00	72,668.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	30,700.00	21,600.00	9,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13463800.00	13416800.00	47,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,861,800.00	10,861,800.00	0.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,602,000.00	2,555,000.00	47,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	18085000.00	18085000.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,085,000.00	18,085,000.00	0.00
213207	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	13,065,000.00	13,065,000.00	0.00
213208	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,020,000.00	5,020,000.00	0.00
213209	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,236,547,800.00	1,128,715,276.47	107,832,523.53
III	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,236,547,800.00	1,128,715,276.47	107,832,523.53
31	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,236,547,800.00	1,128,715,276.47	107,832,523.53
310001	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	21.00	20.00	1.00
61	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00
610001	Гүйцэтгэх ажилтан	13.00	12.00	1.00
62	Үйлчлэх ажилтан	07.00	07.00	0.00
620001	Гэрээт ажилтан	00.00	00.00	0.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Завсрын аудитын талаар

2024 оны 2 дугаар улирлын санхүүгийн тайланд хийсэн завсрын аудитаар нийцлийн 2 алдааг илрүүлж жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд залруулах тухай зөвлөмж хүргүүлсэн болно. Үүнд:

- Тамгын хэлтсийн даргын тушаалаар бичиг хэрэг хариуцсан ахлах мэргэжилтэн О.Булгантамирыг томилохдоо цалингийн ангиллыг ТҮМ-ээр томилоогүй, албан тушаалын цалингийн доод хэмжээг тушаалаар буруу тогтоосон, цалингийн нэгдсэн системд бүртгэсэн албан хаагчийн цалин, тушаалаас зөрүүтэй, тушаалыг үнэн зөв гаргаагүй нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Төрийн албаны тухай хуулийн 57 дугаар зүйлийн 57.1 дэх заалтууд, Засгийн газрын 2024 оны 128 дугаар тогтоолын 11 дүгээр хавсралтыг тус тус зөрчсөн.
- Тамгын хэлтсийн даргын тушаалаар жолооч Х.Жавхлантөгсийн албан тушаалын цалингийн доод хэмжээг буруу тогтоосон, цалингийн нэгдсэн системд бүртгэсэн албан хаагчийн цалин, тушаалаас зөрүүтэй, тушаалыг үнэн зөв гаргаагүй нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Төрийн албаны тухай хуулийн 57 дугаар зүйлийн 57.1 дэх заалтууд, Засгийн газрын 2024 оны 128 дугаар тогтоолын 11 дүгээр хавсралтыг тус тус зөрчсөн

Завсрын аудитын залруулсан талаар биелэлтийг 2025.02.07-ны №1/143 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

Аудитаар нийт 340.0 мянган төгрөгийн 1 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулсан байна.

Залруулсан алдаа:

Шатахууны урамшуулал болох 340.0 мянган төгрөгийн орлогыг бараа материалын тодруулгын тайланд худалдан авсан ангилалд бүртгэж буруу тайлагнасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 13 дугаар зүйлийн 13.6, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.5, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.2, 16 дугаар зүйлийн 16.5.7 заалтуудыг зөрчсөн

Аудитаар илэрсэн 1 зөрчил² илэрснийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

5.2 Албан шаардлага өгөөгүй

5.3 Зөвлөмж

1. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Ашиглалтад тавьж олгосон тухай бүрт нь зардлаар бүртгээгүй 50 нэр төрлийн 19,119.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг ашиглалтын картанд бүртгэж данснаас хасаагүй.

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

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 20 дугаар зүйлийн 20.2.6, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.7, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72 дугаар зүйлийн 72.4 дахь заалтуудыг зөрчсөн

Өгсөн зөвлөмж:

Ашиглалтад тавьж олгосон биет бараа материалыг албан хаагчдийн картанд бүртгэх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг 2025 оны 06 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор, Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь заалтын дагуу шийдвэрийн хэрэгжилтийг төлөвлөгөөг хуулийн хугацаанд тус тус Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Говьсүмбэр аймгийн Прокурорын газар	1	0.3					1	0.3				
Дүн	1	0.3					1	0.3				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		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
Дүн	1	0					1	0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Говьсүмбэр аймгийн Прокурорын газар	1	0					1	0
Дүн	1	0					1	0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1	0					1	0

Тав.Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн мэдээлэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо			Санал дүгнэлтийн хэлбэр				
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталсан
			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			