

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар 425-р нээлттэй хорих ангийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ГСА-2025/010/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Говьсүмбэр аймаг</p> <p>2025 он</p>	<p>Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа Утас: 70543179, Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: Г.Наранбаяр Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn</p> <p>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: govissumber@audit.gov.mn

2025.02.25 № 89
танай _____-ны № _____-т

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН
ШҮҮХИЙН ШИЙДВЭР ГҮЙЦЭТГЭХ
ГАЗАР 425-Р НЭЭЛТТЭЙ ХОРИХ
АНГИЙН ДАРГА, ДЭД ХУРАНДАА,
ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ
У.ЭНХТҮВШИН 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 Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар 425-р нээлттэй хорих ангийн 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 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.

422502173

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 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	229,872,424.61	229,872,424.61
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	23,399,397.51	23,399,397.51
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	23,399,397.51	23,399,397.51
31210	Төгрөг	23,399,397.51	23,399,397.51
31211	Төрийн сангийн харилцах	23,399,397.51	23,399,397.51
33	АВЛАГА	3,139,339.21	24,893,223.10
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	3,139,339.21	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	24,893,223.10
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	203,333,687.89	229,542,826.92
35100	Түүхий эд материал	49,127,378.50	48,701,436.38
35110	Тусгай зориулалттай материал	46,584,300.30	44,863,248.30
35130	Эм боох материал	2,543,078.20	3,838,188.08
35400	Хангамжийн материал	80,456,309.39	115,711,390.54
35410	Бичиг хэргийн материал	72,000.00	-
35420	Аж ахуйн материал	57,959,454.38	80,361,345.72
35440	Түлш, шатах тослох материал	10,028,831.00	9,485,460.00
35450	Барилгын засварын материал	0.01	13,464,370.01
35460	Хүнсний материал	10,042,024.00	8,630,214.81
35470	Бусад хангамжийн материал	2,354,000.00	3,770,000.00
35600	Мал амьтад	73,750,000.00	65,130,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН БУС	2,660,857,847.99	2,967,552,817.59
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,660,857,847.99	2,967,552,817.59
39200	Биет хөрөнгө	2,451,844,130.99	2,759,252,529.75
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,961,270,724.50	2,961,270,724.50
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-800,076,785.94	(941,127,034.82)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	155,583,633.00	448,146,249.01
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-61,051,346.44	(87,540,056.06)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	544,500,413.88	539,581,945.94
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-376,655,883.05	(218,120,087.78)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	61,672,654.00	75,917,110.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-53,070,680.96	(38,547,723.04)
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	19,773,292.12	19,773,292.12
39212	Хуримтлагдсан элэгдэл	-101,890.12	(101,890.12)
39300	Биет бус хөрөнгө	209,013,717.00	208,300,287.84
39301	Програм хангамж	3,567,146.16	3,567,146.16
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-713,429.16	(1,426,858.32)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	206,160,000.00	206,160,000.00

3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,890,730,272.60	3,308,881,462.27
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	14,389,915.56	58,892,594.66
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	14,389,915.56	58,892,594.66
41300	Өглөг	14,389,915.56	58,892,594.66
41360	Бусад өглөг	14,389,915.56	58,892,594.66
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	5,951,500.00	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	8,438,415.56	58,892,594.66
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,876,340,357.04	3,249,988,867.61
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,876,340,357.04	3,249,988,867.61
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	467,792,157.00	467,792,157.00
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	467,792,157.00	467,792,157.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	7,703,769.64	381,352,280.21
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	211,741,772.61	8,198,069.64
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-204,038,002.97	373,154,210.57
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,400,844,430.40	2,400,844,430.40
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,890,730,272.60	3,308,881,462.27

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,274,787,340.90	3,702,957,209.51
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	133,174,540.90	718,580,109.51
120	Нийтлэг татварын бус орлого	133,174,540.90	718,580,109.51
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	99,446,305.00	718,580,109.51
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	63,609,842.00	133,315,825.10
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	35,836,463.00	585,264,284.41
120009	Бусад орлого	105,000.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	7,962,226.50	523,572,260.67
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	25,661,009.40	61,692,023.74
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,141,612,800.00	2,984,377,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,121,612,800.00	2,963,097,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,121,612,800.00	2,963,097,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,000,000.00	21,280,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,000,000.00	21,280,000.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,478,825,343.87	3,329,802,998.94
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,478,825,343.87	3,329,802,998.94
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,348,590,325.39	3,001,016,133.38
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,546,228,980.51	2,104,589,556.74
210101	Үндсэн цалин	945,796,741.19	1,233,129,100.00
210102	Нэмэгдэл	521,437,201.61	748,639,456.74
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	26,940,000.00	80,086,700.00
210104	Урамшуулал	51,255,037.71	42,734,300.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	800,000.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,643,751.04	44,293,607.66
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,624,509.17	3,063,948.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	191,118.73	355,486.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	122,094.97	192,678.72
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	30,523.75	172,764.42
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	28,675,504.42	40,508,729.71
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	197,564,496.61	204,202,232.67

210301	Гэрэл, цахилгаан	115,270,866.35	94,240,933.93
210302	Түлш, халаалт	79,965,630.26	108,917,298.74
210303	Цэвэр, бохир ус	2,328,000.00	1,044,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	47,741,106.08	78,648,855.63
210401	Бичиг хэрэг	4,702,926.00	7,754,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	33,864,332.00	34,810,044.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,276,748.08	3,545,759.63
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	27,100.00	117,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,400,000.00	1,631,952.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	4,470,000.00	30,790,000.00
2105	Нормативт зардал	224,114,382.22	246,192,446.66
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,844,120.10	8,871,175.07
210502	Хоол, хүнс	190,100,137.47	213,500,094.19
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	29,170,124.65	23,821,177.40
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	35,213,850.00	42,575,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	176,000.00	850,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	158,400.00	-
210604	Урсгал засвар	34,879,450.00	41,725,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	416,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	416,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,496,553.00	26,601,361.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,336,350.00	16,505,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	160,546.00	725,946.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,316,500.00	4,581,000.00
210807	Газрын төлбөр	617,157.00	4,756,315.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	255,171,205.93	253,912,873.02
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,767,250.00	21,524,581.95
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	378,100.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	247,025,855.93	232,388,291.07
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	130,235,018.48	328,786,865.56
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	99,739,499.00	278,920,600.00

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	96,714,499.00	202,526,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,025,000.00	76,394,200.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,769,197.48	3,365,593.56
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,769,197.48	3,365,593.56
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	28,726,322.00	46,500,672.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	28,726,322.00	46,500,672.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-204,038,002.97	373,154,210.57
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-204,038,002.97	373,154,210.57

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,257,603,211.60	<u>3,212,644,840.02</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	115,990,411.60	231,633,333.58
120	Нийтлэг татварын бус орлого	115,990,411.60	231,633,333.58
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	101,990,411.60	203,633,333.58
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	101,990,411.60	203,633,333.58
120009	Бусад орлого	14,000,000.00	28,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,141,612,800.00	2,981,011,506.44
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,121,612,800.00	2,959,731,506.44
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,121,612,800.00	2,959,731,506.44
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,000,000.00	21,280,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,000,000.00	21,280,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,241,719,917.57	<u>3,149,151,642.87</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,241,719,917.57	3,149,151,642.87
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,111,484,899.09	2,823,730,370.87
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,557,924,873.92	2,131,699,762.69
210101	Үндсэн цалин	927,476,045.35	1,233,129,100.00
210102	Нэмэгдэл	548,092,032.32	775,749,662.69
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	30,060,000.00	80,086,700.00
210104	Урамшуулал	51,496,796.25	42,734,300.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	800,000.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,927,344.01	44,293,607.66
210201	Тэтгэврийн даатгал	93,500.00	-
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,000.00	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	34,822,844.01	44,293,607.66
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	207,564,496.61	196,013,861.67
210301	Гэрэл, цахилгаан	115,270,866.35	94,240,933.93
210302	Түлш, халаалт	89,965,630.26	100,728,927.74
210303	Цэвэр, бохир ус	2,328,000.00	1,044,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,751,348.08	56,304,746.63
210401	Бичиг хэрэг	3,854,800.00	7,394,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	32,532,000.00	42,455,044.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,937,448.08	3,545,759.63

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	27,100.00	117,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,400,000.00	2,792,843.00
2105	Нормативт зардал	170,900,357.90	220,416,194.95
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,499,777.90	10,166,284.95
210502	Хоол, хүнс	165,400,580.00	210,249,910.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	36,013,850.00	86,453,247.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	976,000.00	21,963,677.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	756,900.00	440,000.00
210604	Урсгал засвар	34,280,950.00	64,049,570.00
2107	Томилолт, зочны зардал	416,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	416,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	52,314,628.57	69,108,368.32
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	45,925,425.57	59,012,107.32
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	162,546.00	725,946.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,543,500.00	4,581,000.00
210807	Газрын төлбөр	617,157.00	4,756,315.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,672,000.00	19,440,581.95
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,293,900.00	19,440,581.95
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	378,100.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	130,235,018.48	130,235,018.48
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	99,739,499.00	278,920,600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	96,714,499.00	202,526,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,025,000.00	76,394,200.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,769,197.48	3,365,593.56
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,769,197.48	3,365,593.56
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	28,726,322.00	46,500,672.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	28,726,322.00	46,500,672.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	15,883,294.03	70,741,197.15
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	6,524,000.00	7,248,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	6,524,000.00	7,248,000.00

2200	Дотоод эх үүсвэрээр	6,524,000.00	7,248,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6,524,000.00	7,248,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-6,524,000.00	-7,248,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	9,359,294.03	63,493,197.15
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	14,040,103.48	23,399,397.51
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	23,399,397.51	86,892,594.66

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	467,792,157.00	2,400,844,430.40	211,741,772.61	3,080,378,360.01
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	494,300.00	494,300.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	467,792,157.00	2,400,844,430.40	212,236,072.61	3,080,872,660.01
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	467,792,157.00	2,400,844,430.40	8,198,069.64	2,876,834,657.04
D01	2024 оны 1-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	467,792,157.00	2,400,844,430.40	(195,839,933.33)	2,876,834,657.04
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	494,300.00	494,300.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	467,792,157.00	2,400,844,430.40	8,692,369.64	2,877,328,957.04
D08	Тайлант үеийн үр дүн			373,154,210.57	373,154,210.57
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	467,792,157.00	2,400,844,430.40	381,846,580.21	3,250,483,167.61

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,024,626,100.00	3,149,151,642.87	723,118.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,024,626,100.00	3,149,151,642.87	723,118.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,745,705,500.00	2,823,730,370.87	723,118.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,130,610,600.00	2,131,699,762.69	37,237.31
210101	Үндсэн цалин	1,233,129,100.00	1,233,129,100.00	-
210102	Нэмэгдэл	774,660,500.00	774,623,262.69	37,237.31
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	80,086,700.00	80,086,700.00	-
210104	Урамшуулал	42,734,300.00	42,734,300.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,526,100.00	44,293,607.66	232,492.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	44,526,100.00	44,293,607.66	232,492.34
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	196,019,500.00	196,013,861.67	5,638.33
210301	Гэрэл, цахилгаан	90,400,000.00	94,240,933.93	(3,840,933.93)
210302	Түлш, халаалт	103,619,500.00	100,728,927.74	2,890,572.26
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	1,044,000.00	956,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	56,305,900.00	56,304,746.63	1,153.37
210401	Бичиг хэрэг	7,360,000.00	7,394,000.00	(34,000.00)
210402	Тээвэр, шатахуун	42,000,000.00	42,455,044.00	(455,044.00)
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,418,800.00	3,545,759.63	873,040.37
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	27,100.00	117,100.00	(90,000.00)
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,500,000.00	2,792,843.00	(292,843.00)
2105	Нормативт зардал	220,416,800.00	220,416,194.95	605.05
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	10,166,800.00	10,166,284.95	515.05
210502	Хоол, хүнс	210,250,000.00	210,249,910.00	90.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	66,453,300.00	66,453,247.00	53.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,848,000.00	11,263,677.00	8,584,323.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	500,000.00	440,000.00	60,000.00
210604	Урсгал засвар	46,105,300.00	54,749,570.00	(8,644,270.0)
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	26,873,300.00	26,601,361.00	271,939.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,543,400.00	16,505,100.00	38,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	726,000.00	725,946.00	54.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,781,500.00	4,581,000.00	200,500.00
210807	Газрын төлбөр	4,756,400.00	4,756,315.00	85.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,500,000.00	4,479,600.00	20,400.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,500,000.00	4,479,600.00	20,400.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	278,920,600.00	278,920,600.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	278,920,600.00	278,920,600.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	202,526,400.00	202,526,400.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	76,394,200.00	76,394,200.00	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,024,626,100.0 0	3,023,902,981.6	723,118.4
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,963,097,100.0 0	29,59731,506.3 4	3,365,593.56
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,963,097,100.0 0	29,59731,506.3 4	3,365,593.56
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	61,529,000.00	64,171,475.16	(2,642,475.16)
120004 2	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	61,529,000.00	64,171,475.16	(2,642,475.16)

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	21,280,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	21,280,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	21,280,000.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,126,400.00
210102	Нэмэгдэл	1,126,400.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	153,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	153,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,700,000.00
210604	Урсгал засвар	9,300,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	21,280,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	21,280,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	21,280,000.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Завсрын аудитын талаар

2024 оны 2-р улирлын санхүүгийн тайланд хийсэн завсрын аудитаар 20,165.8 мянган төгрөгийн 4 алдаа илэрсэн. Завсрын аудитаар илэрсэн 4 алдааг жилийн эцсийн тайлант залруулж ирүүлсэн байна.

3.1 Залруулсан алдаа:

1. Санхүүгийн тайланд хувь хүний өглөгөөр тусагдаагүй боловч тооцоо нийлсэн актаар хүлээн зөвшөөрөгдсөн 10,028.8 мянган төгрөгийн өглөгийг нэмж үүсгээгүй. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8, 16 дугаар зүйлийн 16.5.7, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 13 дугаар зүйлийн 13.7, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.3, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх, үнэлгээ ба хуваарилалт гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.
2. "Өрнөх-Чойр" ХХК-д тооцоо нийлсэн актаар өр төлбөргүйг нотолж баталгаажуулсан боловч санхүүгийн тайланд 7,666.0 мянган төгрөгийн өглөгтэй тайлагнасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 13 дугаар зүйлийн 13.7, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.3, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8, 16 дугаар зүйлийн 16.5.7 дах заалтыг зөрчсөн байна. санхүүгийн тайлангийн толилуулга гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.
3. НДШ-ийн тайлангаар өмнөх онд 111.3 мянган төгрөгийн авлагатай тайлагнасан боловч санхүүгийн тайланд тусгагдаагүй нь Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.1, 14.3.1, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.2, 20 дугаар зүйлийн 20.3, Иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.
4. "Анар үйлс" ХХК-889.4 мянга, "Монгол шуудан" ХХК-444.4 мянган төгрөгөөр тус тус тооцооны хуудсаар баталгаажуулсан боловч санхүүгийн тайланд тусгаагүй, "Говь-чанар" ХХК-ны өглөгийн 1015.9 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.2, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1, 14 дүгээр зүйлийн 14.3.1, Иж бүрэн байх, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангаагүй.

Аудитаар нийт 20,165.8 мянган төгрөгийн 4 алдааг залруулсан.

Аудитаар нийт 4 зөрчил¹ илэрснээс, шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 1 зөвлөмж, санхүүгийн тайлагналын 3 зөвлөмж өгсөн.

3.2.Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

3.3 Албан шаардлага өгөөгүй

3.4 Зөвлөмж

1. Газар эзэмших эрхтэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт "Орон сууц" зориулалтаар эзэмшүүлсэн 1500м² газрыг Засгийн газрын 2018 оны 182 дугаар тогтоолоор батлагдсан аргачлалын дагуу тооцож бүртгэлд тусгаагүй.

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.2, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.3.1, 14.4.2, Засгийн газрын 2018 оны 182 дугаар тогтоол,

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

Сангийн сайдын 2018 оны 207 дугаар тушаал "Үл хөдлөх хөрөнгийн үнэлгээ, бүртгэлийг нягтлан бодох бүртгэлийн дансанд тусгах аргачлал"-ын 4.2 дахь заалтыг зөрчсөн, УСНББОУС-17 Үндсэн хөрөнгө, НББОУС-16 Үндсэн хөрөнгө, MNS-6817-4:2020 стандартын 5.2.1.7.2 Иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй.

Өгсөн зөвлөмж: Аргачлалын дагуу үнэлж санхүүгийн тайланд бүртгэх

2. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт Сагсны талбай, малын өвөлжөө, цэвэр усны шугам зэрэг барилга байгууламжид бүртгэлтэй хөрөнгүүдэд дахин үнэлгээг буруу хийснээс ашиглалтын хугацаа дуусахаас өмнө үлдэх өртөггүй болж дахин үнэлгээ хасах дүнгээр илэрхийлэгдсэн.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.2, 16 дугаар зүйлийн 16.5.7, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 67 дугаар зүйлийн 67.2 дах заалтыг зөрчсөн УСНББОУС-17 Үндсэн хөрөнгө, MNS-6817-4:2020 стандартын 5.2.1.7.2 ангилал гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй.

Өгсөн зөвлөмж: Үндсэн хөрөнгүүдийг ТӨБЗГ-д данснаас хасах санал хүргүүлж дахин ашиглах жил үүсгэх

2.2. Илрүүлэлт 2021 онд ОНХО-аар 75 айлын орон сууцны гадна фасадын засвар хийгдсэн бөгөөд фасадыг 15 жилээр элэгдүүлэхээр орлогод авсан бөгөөд өнөөг хүртэл элэгдэл огт тооцоогүй.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.2, 16 дугаар зүйлийн 16.5.7, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 67 дугаар зүйлийн 67.2 дах заалтыг зөрчсөн УСНББОУС-17 Үндсэн хөрөнгө, MNS-6817-4:2020 стандартын 5.2.1.7.2 ангилал гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй.

Өгсөн зөвлөмж: Үндсэн хөрөнгийн шинжийг агуулаагүй хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн урсгал завсрын ажлыг үндсэн хөрөнгөнд бүртгэхгүй байх

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		
ШШГГ-ын 425 дугаар нээлттэй хорих анги	4	20.2	2	10.1	3	10.1	4	20.2				
Дүн	4	20.2	2	10.1	3	10.1	4	20.2				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

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
ШШГГ-ын 425 дугаар нээлттэй хорих анги	3	0					3	0				
Дүн	3	0					3	0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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								
ШШГГ-ын 425 дугаар нээлттэй хорих анги	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 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			