

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Шүүхийн тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2025/008/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: goviumber@audit.gov.mn

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН
ШҮҮХИЙН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧ
Э.БАТЗУЛ ТАНАА

2025.02.18 № 16.

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 дагуу Говьсүмбэр аймгийн Шүүхийн тамгын газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Говьсүмбэр аймгийн Шүүхийн тамгын газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тус байгууллага нь бүх үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

422502063

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 57 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 92.9 хувийн гүйцэтгэлтэй тайлагнасан байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан болно. Ингэхэд материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй тул аудит хийсэн санхүүгийн тайланд залруулга хийх шаардлагагүй гэж үзлээ.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Б.САРАНТУЯА



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 | 36,818,968.00 | 34,025,921.51 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 30,740,000.00 | 26,990,000.00 |
| 31200 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 30,740,000.00 | 26,990,000.00 |
| 31210 | Төгрөг | 30,740,000.00 | 26,990,000.00 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 30,740,000.00 | 26,990,000.00 |
| 33 | АВЛАГА | 3,237,868.00 | 6,843,221.51 |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 3,237,868.00 | 6,843,221.51 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 2,841,100.00 | 192,700.00 |
| 35400 | Хангамжийн материал | 2,841,100.00 | 192,700.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 2,841,100.00 | 192,700.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 852,520,971.69 | 911,886,103.26 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 852,520,971.69 | 911,886,103.26 |
| 39200 | Биет хөрөнгө | 834,358,888.49 | 893,992,770.10 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 732,567,454.96 | 732,567,454.96 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (80,833,458.00) | (97,331,089.68) |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 140,600,000.00 | 140,600,000.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (59,058,333.43) | (78,058,333.47) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж(компьютер) | 141,262,586.46 | 199,871,373.84 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (69,982,459.51) | (70,390,509) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 89,201,520.50 | 95,830,947.3 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (66,429,439.73) | (37,650,985.03) |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 10,611,689.12 | 13,111,689.12 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (4,047,503.88) | (5,024,609.94) |
| 39217 | Ном | 466,832.00 | 466,832.00 |
| 39300 | Биет бус хөрөнгө | 18,162,083.20 | 17,893,333.16 |
| 39301 | Програм хангамж | 1,330,000.00 | 1,330,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (927,916.80) | (1,196,666.84) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 17,760,000.00 | 17,760,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 889,339,939.69 | 945,912,024.77 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | 59,689.00 | 0.00 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 59,689.00 | 0.00 |
| 41300 | Өглөг | 59,689.00 | 0.00 |
| 41310 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | 59,689.00 | 0.00 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 889,280,250.69 | 945,912,024.77 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 889,280,250.69 | 945,912,024.77 |
| 51100 | Засгийн газрын оруулсан капитал | 169,888,239.00 | 169,888,239.00 |
| 511001 | Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө | 169,888,239.00 | 169,888,239.00 |
| 51200 | Хуримтлагдсан үр дүн | 402,916,709.31 | 459,548,483.39 |

| | | | |
|----------|--|-----------------------|-----------------------|
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 443,827,221.11 | 402,916,709.31 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | (40,910,511.80) | 56,631,774.08 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 316,475,302.38 | 316,475,302.38 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 889,339,939.69 | 945,912,024.77 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | ӨМНӨХ ОН | ТАЙЛАНТ ОН |
|-------------|---|-------------------------|-------------------------|
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 1,537,193,583.00 | 2,612,648,748.45 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 12,704,830.00 | 93,117,603.68 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 12,704,830.00 | 93,117,603.68 |
| 120009 | Бусад орлого | 0.00 | 18,228,450.00 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө | 9,307,480.00 | 72,197,453.68 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал | 3,397,350.00 | 2,691,700.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,524,488,753.00 | 2,519,531,144.77 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 1,512,111,000.00 | 2,436,704,200.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 1,512,111,000.00 | 2,436,704,200.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 12,377,753.00 | 82,826,944.77 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 0.00 | 600,000.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 12,377,753.00 | 82,226,944.77 |
| II | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 1,578,104,094.80 | 2,556,016,974.37 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,578,104,094.80 | 2,556,016,974.37 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,534,112,341.87 | 2,077,803,151.72 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,180,764,635.00 | 1,623,197,612.92 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 759,214,888.00 | 919,225,864.67 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 277,889,840.00 | 542,718,813.65 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 39,462,143.00 | 99,524,300.60 |
| 210104 | Урамшуулал | 104,197,764.00 | 61,728,634.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 148,972,199.38 | 191,097,454.99 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 103,972,618.09 | 131,239,736.40 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 11,242,697.45 | 17,515,830.47 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 9,482,366.58 | 8,274,913.47 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 2,206,499.25 | 8,550,150.81 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 22,068,018.01 | 25,516,823.84 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 49,045,518.69 | 50,290,604.56 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 5,857,349.69 | 7,529,092.96 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 42,193,539.00 | 42,213,662.80 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 994,630.00 | 547,848.80 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 43,164,516.00 | 58,876,900.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 13,168,336.00 | 18,748,160.21 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 14,640,000.00 | 16,020,000.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 4,292,257.00 | 7,350,609.79 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 1,596,000.00 | 1,680,000.00 |

| | | | |
|-------------|---|------------------------|-----------------------|
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 248,000.00 | 360,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 9,219,923.00 | 14,718,130.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 416,000.00 | 0.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 416,000.00 | 0.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 13,332,000.00 | 56,375,400.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 1,919,000.00 | 9,038,400.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 11,413,000.00 | 47,337,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 10,855,050.00 | 8,715,131.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 10,855,050.00 | 8,715,131.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 8,490,831.00 | 17,118,826.14 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 5,764,937.00 | 14,398,980.14 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 2,503,100.00 | 2,503,100.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 122,246.00 | 139,246.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 72,000.00 | 55,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 28,548.00 | 22,500.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 79,071,591.80 | 72,131,222.11 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 9,255,000.00 | 3,750,000.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 69,816,591.80 | 68,381,222.11 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 43,991,752.93 | 478,213,822.65 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 29,814,000.00 | 321,292,672.80 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 29,514,000.00 | 243,681,820.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | | 77,610,852.80 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 300,000.00 | 0.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 14,177,752.93 | 156,921,149.85 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 14,177,752.93 | 156,921,149.85 |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II) | (40,910,511.80) | 56,631,774.08 |
| VI | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V) | (40,910,511.80) | 56,631,774.08 |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | ӨМНӨХ ОН | ТАЙЛАНТ ОН |
|-------------|---|-------------------------|-------------------------|
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 1,536,238,753.00 | 2,519,531,144.77 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 11,750,000.00 | 0.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 11,750,000.00 | 0.00 |
| 120009 | Бусад орлого | 11,750,000.00 | 0.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,524,488,753.00 | 2,519,531,144.77 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 1,512,111,000.00 | 2,436,704,200.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 1,512,111,000.00 | 2,436,704,200.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 12,377,753.00 | 82,826,944.77 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 0.00 | 600,000.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 12,377,753.00 | 82,226,944.77 |
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,513,651,253.00 | 2,485,960,694.77 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,513,651,253.00 | 2,485,960,694.77 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,469,659,500.07 | 2,007,746,872.12 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,187,514,635.00 | 1,623,349,818.25 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 754,214,888.00 | 919,378,070.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 289,639,840.00 | 542,718,813.65 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 39,462,143.00 | 99,524,300.60 |
| 210104 | Урамшуулал | 104,197,764.00 | 61,728,634.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 148,972,199.38 | 194,610,292.17 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 103,156,105.79 | 134,752,573.58 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 12,111,458.36 | 17,515,830.47 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 9,482,366.58 | 8,274,913.47 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 2,206,499.25 | 8,550,150.81 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 22,015,769.40 | 25,516,823.84 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 49,045,518.69 | 50,290,604.56 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 5,857,349.69 | 7,529,092.96 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 35,662,535.00 | 42,213,662.80 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 7,525,634.00 | 547,848.80 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 39,289,966.00 | 52,727,700.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 13,168,336.00 | 18,748,160.21 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 14,640,000.00 | 15,600,000.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 4,292,257.00 | 7,350,609.79 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 1,596,000.00 | 1,680,000.00 |

| | | | |
|-------------|---|-----------------------|------------------------|
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 248,000.00 | 360,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 5,345,373.00 | 8,988,930.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 416,000.00 | 0.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 416,000.00 | 0.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 15,820,300.00 | 57,184,500.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 1,740,300.00 | 9,847,500.00 |
| 210602 | Тавилга | 160,000.00 | 0.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 13,920,000.00 | 47,337,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 10,855,050.00 | 8,715,131.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 10,855,050.00 | 8,715,131.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 8,490,831.00 | 17,118,826.14 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 5,764,937.00 | 14,398,980.14 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 2,503,100.00 | 2,503,100.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 122,246.00 | 139,246.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 72,000.00 | 55,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 28,548.00 | 22,500.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 9,255,000.00 | 3,750,000.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 9,255,000.00 | 3,750,000.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 43,991,752.93 | 478,213,822.65 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 29,814,000.00 | 321,292,672.80 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 29,514,000.00 | 243,681,820.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 0.00 | 77,610,852.80 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 300,000.00 | 0.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 14,177,752.93 | 156,921,149.85 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 14,177,752.93 | 156,921,149.85 |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II) | 22,587,500.00 | 33,570,450.00 |
| V | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V) | 15,097,500.00 | 37,320,450.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 15,097,500.00 | 37,320,450.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 15,097,500.00 | 37,320,450.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 15,097,500.00 | 37,320,450.00 |
| VI | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V) | -15,097,500.00 | (37,320,450.00) |
| VIII | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII) | 7,490,000.00 | (3,750,000.00) |

| | | | |
|-----|---|---------------|---------------|
| 101 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 23,250,000.00 | 30,740,000.00 |
| 20 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 30,740,000.00 | 26,990,000.00 |

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

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
|-----|---------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|-------------------|---|
| 1 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 180,688,239.00 | 316,475,302.38 | 443,827,221.11 | 940,990,762.49 |
| 3 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 180,688,239.00 | 316,475,302.38 | 443,827,221.11 | 940,990,762.49 |
| 9 | Тайлант үеийн үр дүн | 0.00 | 0.00 | (40,910,511.80) | (40,910,511.80) |
| 10 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 169,888,239.00 | 316,475,302.38 | 402,916,709.31 | 889,280,250.69 |
| 11 | 2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 169,888,239.00 | 316,475,302.38 | 402,916,709.31 | 889,280,250.69 |
| 13 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 169,888,239.00 | 316,475,302.38 | 402,916,709.31 | 889,280,250.69 |
| 15 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 10,800,000.00 |
| 19 | Тайлант үеийн үр дүн | 0.00 | 0.00 | 56,631,774.08 | 56,631,774.08 |
| 20 | 2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл | 169,888,239.00 | 316,475,302.38 | 459,548,483.39 | 945,912,024.77 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

| № | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан | Гүйцэтгэл зөрүү |
|----|---|-------------------------|-----------------------------|-----------------------|
| 1 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 2,543,104,200.00 | 2,279,783,050.15 | 263,321,149.85 |
| 2 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,543,104,200.00 | 2,279,783,050.15 | 263,321,149.85 |
| 3 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 2,114,602,400.00 | 1,958,490,377.35 | 156,112,022.65 |
| 4 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,666,723,300.00 | 1,548,930,157.00 | 117,793,143.00 |
| 5 | Үндсэн цалин | 897,867,400.00 | 918,959,509.00 | (21,092,109.00) |
| 6 | Нэмэгдэл | 578,551,700.00 | 468,717,713.40 | 109,833,986.60 |
| 7 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 129,426,000.00 | 99,524,300.60 | 29,901,699.40 |
| 8 | Урамшуулал | 60,878,200.00 | 61,728,634.00 | (850,434.00) |
| 9 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 205,840,400.00 | 186,803,008.65 | 19,037,391.35 |
| 10 | Тэтгэврийн даатгал | 132,371,500.00 | 129,300,699.82 | 3,070,800.18 |
| 11 | Тэтгэмжийн даатгал | 18,367,200.00 | 16,911,897.12 | 1,455,302.88 |
| 12 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 10,371,300.00 | 7,972,946.32 | 2,398,353.68 |
| 13 | Ажилгүйдлийн даатгал | 7,995,900.00 | 8,260,249.00 | (264,349.00) |
| 14 | Эрүүл мэндийн даатгал | 36,734,500.00 | 24,357,216.39 | 12,377,283.61 |
| 15 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 56,501,400.00 | 50,290,604.56 | 6,210,795.44 |
| 16 | Гэрэл, цахилгаан | 7,682,400.00 | 7,529,092.96 | 153,307.04 |
| 17 | Түлш, халаалт | 47,487,800.00 | 42,213,662.80 | 5,274,137.20 |
| 18 | Цэвэр, бохир ус | 1,331,200.00 | 547,848.80 | 783,351.20 |
| 19 | Хангамж, бараа материалын зардал | 60,015,800.00 | 52,127,700.00 | 7,888,100.00 |
| 20 | Бичиг хэрэг | 23,000,000.00 | 18,748,160.21 | 4,251,839.79 |
| 21 | Тээвэр, шатахуун | 15,000,000.00 | 15,000,000.00 | - |
| 22 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 6,800,000.00 | 7,350,609.79 | (550,609.79) |
| 23 | Ном, хэвлэл | 1,680,000.00 | 1,680,000.00 | - |
| 24 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 500,000.00 | 360,000.00 | 140,000.00 |
| 25 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 13,035,800.00 | 8,988,930.00 | 4,046,870.00 |
| 26 | Нормативт зардал | 167,000.00 | - | 167,000.00 |
| 27 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 167,000.00 | - | 167,000.00 |
| 28 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 94,737,000.00 | 94,504,950.00 | 232,050.00 |
| 29 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 25,900,000.00 | 25,708,150.00 | 191,850.00 |
| 30 | Тавилга | 19,000,000.00 | 18,959,800.00 | 40,200.00 |
| 31 | Урсгал засвар | 49,837,000.00 | 49,837,000.00 | - |
| 32 | Томилолт, зочны зардал | 13,450,000.00 | 8,715,131.00 | 4,734,869.00 |

| | | | | |
|-----------|---|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 33 | Дотоод албан томилолт | 13,450,000.00 | 8,715,131.00 | 4,734,869.00 |
| 34 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 17,167,500.00 | 17,118,826.14 | 48,673.86 |
| 35 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 14,400,000.00 | 14,398,980.14 | 1,019.86 |
| 36 | Даатгалын үйлчилгээ | 2,503,100.00 | 2,503,100.00 | - |
| 37 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 139,400.00 | 139,246.00 | 154.00 |
| 38 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 90,000.00 | 55,000.00 | 35,000.00 |
| 39 | Газрын төлбөр | 35,000.00 | 22,500.00 | 12,500.00 |
| 42 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 428,501,800.00 | 321,292,672.80 | 107,209,127.20 |
| 43 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 428,501,800.00 | 321,292,672.80 | 107,209,127.20 |
| 44 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 348,086,000.00 | 243,681,820.00 | 104,404,180.00 |
| 45 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 78,415,800.00 | 77,610,852.80 | 804,947.20 |
| 46 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 2,000,000.00 | | 2,000,000.00 |
| 47 | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 2,543,104,200.00 | 2,279,783,050.15 | 263,321,149.85 |
| 48 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 2,543,104,200.00 | 2,279,783,050.15 | 263,321,149.85 |
| 49 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 2,543,104,200.00 | 2,279,783,050.15 | 263,321,149.85 |
| 50 | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | 5.00 | 5.00 | - |
| 51 | Төсвийн байгууллага | 5.00 | 5.00 | - |
| 52 | АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО | 37.0 | 33.00 | 3 |
| 53 | Удирдах ажилтан | 5.00 | 5.00 | - |
| 54 | Гүйцэтгэх ажилтан | 28.00 | 24.00 | 4 |
| 55 | Үйлчлэх ажилтан | 4.0 | 4.0 | |
| 56 | ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ | 37.00 | 33.00 | 3 |
| 57 | Терийн захиргааны албан хаагч (ТЗ) | 16.00 | 15.00 | 3 |
| 58 | Терийн тусгай албан хаагч (ТТ) | 11.00 | 8.00 | 2 |
| 59 | Терийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ) | 10.00 | 10.00 | 2 |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | Гүйцэтгэл |
|-------------|---|----------------------|
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 82,826,944.77 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 82,826,944.77 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 82,826,944.77 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 74,419,661.25 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 418,561.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 74,001,100.25 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 7,807,283.52 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 5,451,873.76 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 603,933.35 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 301,967.15 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 289,901.81 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 1,159,607.45 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 600,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 600,000.00 |
| I | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 82,826,944.77 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 82,826,944.77 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 600,000.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 82,226,944.77 |

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Завсрын аудитад хамрагдаагүй болно.

Аудитаар зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

5.2 Албан шаардлага өгөөгүй.

5.3 Нийцлийн аудитын 2 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгахад дараах зөрчлүүд илэрсэн байна. Үүнд:

- Тайлант онд Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд 8 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн /Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын мөнгөн гүйлгээ-1, 5 сая төгрөгөөр дээш худалдан авсан бараа материалд-6 байгууллагын худалдан авалт, аудитын зөвлөмжийн биелэлт-1 мэдээллийг хугацаа хоцроосон/

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1, 4.1.3, 6 дугаар зүйлийн 6.4.5, 6.4.8, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын 3 дугаар зүйлийн 3.2, 3.2.11 дэх заалтуудыг зөрчсөн, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж Шилэн дансны хуулийг бүрэн хэрэгжүүлэх, зөрчлийг арилгах зөвлөмж өгөхөөр шийдвэрлэв.

Худалдан авах ажиллагааны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой горим сорилд дараах зөрчил илэрсэн байна. Үүнд :

- Тайлант онд бичиг хэргийн зардалд-23,000.0 мянга, багаж техник хэрэгслийн зардалд-25,900.0 мянга, урсгал засварын зардалд-49,837.0 мянган төгрөг батлагдсан боловч тендер сонгон шалгаруулалт зарлаагүй, худалдан авах ажиллагааны журмыг зөрчиж, шууд худалдан авалт хийсэн байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.3, Засгийн газрын 2024 оны 02 дугаар тогтоолын хавсралтыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цаашид холбогдох хууль журмыг мөрдөж ажиллах зөвлөмж өгөхөөр шийдвэрлэв.

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 | |
|------------------|------------|-----|-----------------------------------|-----|--------------------------|-----|------------|-----|--------------|-----|---------|-----|
| | | | | | | | Залруулсан | | Залруулаагүй | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| ШТГ | | | | | | | | | | | | |
| Дүн | | | | | | | | | | | | |

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 | | | | | | | | | | | | |

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 Шүүхийн тамгын газар | 1 | 0 | | | | | 1 | 0 |
| Дүн | 1 | 0 | | | | | 1 | 0 |
| Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| Говьсүмбэр аймгийн Шүүхийн тамгын газар | 1 | 0 | | | | | 1 | 0 |
| Дүн | 1 | 0 | | | | | 1 | 0 |
| Нийт дүн | 2 | 0 | | | | | 2 | 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 | | | |