

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Сүмбэр сумын 2 дугаар цэцэрлэгийн 2024 оны
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2024/041/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 Аудитын менежер: Г.Наранбаяр Цахим хаяг: nananbayarg@audit.gov.mn Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн: Баталгаат тооцоолол аудитХХК-ийн Захирал: М.Буянбулган Утас: 77153069 Цахим хаяг: buyanbulgan@batalqaataudit.com Чанарын менежер: Г.Цогтбаатар Аудитор: Б.Бямбадорж</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

2025.02.25 № 48

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 Сүмбэр сумын 2 дугаар цэцэрлэгийн 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

422502161

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



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>83,131,707.96</u>	<u>185,435,401.98</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	35,871,846.84	133,890,309.34
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	35,871,846.84	133,890,309.34
31211	Төрийн сангийн харилцах	30,116,301.84	122,829,364.34
31215	Нөөц харилцах ахмад	5,755,545.00	11,060,945.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	47,259,861.12	51,545,092.64
351	Түүхий эд материал	1,796,809.64	432,263.64
35110	Тусгай зориулалттай материал	861,000.00	300,000.00
35130	Эм боох материал	935,809.64	132,263.64
354	Хангамжийн материал	45,463,051.48	51,112,829.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,979,578.00	1,733,350.00
35420	Аж ахуйн материал	2,481,530.00	2,755,850.00
35460	Хүнсний материал	3,458,005.00	9,573,007.00
35470	Бусад хангамжийн материал	37,543,938.48	37,050,622.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>207,810,173.16</u>	<u>254,341,172.54</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	140,623,506.44	187,069,089.10
392	Биет хөрөнгө	140,623,506.44	187,069,089.10
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	213,503,187.86	213,503,187.86
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(96,550,428.36)	(117,400,104.48)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	39,194,665.18	93,732,757.98
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,464,497.60)	(22,954,766.81)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	9,212,600.00	28,686,900.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,699,199.68)	(8,783,671.53)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,273,930.00	1,423,930.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,846,750.96)	(1,139,143.92)
393	Биет бус хөрөнгө	67,186,666.72	67,272,083.44
39301	Програм хангамж	700,000.00	475,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(533,333.28)	(222,916.56)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	67,020,000.00	67,020,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>290,941,881.12</u>	<u>439,776,574.52</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	290,941,881.12	439,776,574.52
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	169,587,263.96	169,587,263.96
	Дахин үнэлгээний нөөц	664,639,968.00	664,639,968.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(543,285,350.84)	(394,450,657.44)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(543,285,350.84)	(543,285,350.84)
51220	Тайлант үеийн үр дүн		148,834,693.40
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>290,941,881.12</u>	<u>439,776,574.52</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	661,275,300.00	1,087,712,982.80
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	13,878,100.00	86,692,982.80
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,000,000.00	9,000,000.00
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Үндсэн хөрөнгө	7,356,500.00	74,199,482.80
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	1,521,600.00	3,493,500.00
13	Тусламж санхүүжилтийн орлого	35,000.00	70,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	35,000.00	70,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	59,095,000.00	62,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	59,095,000.00	62,000,000.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	588,267,200.00	938,950,000.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	588,267,200.00	938,950,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	671,051,527.79	938,878,289.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	671,051,527.79	938,878,289.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	428,111,286.16	642,819,072.00
210101	Үндсэн цалин	275,280,051.16	401,895,495.00
210102	Нэмэгдэл	123,777,181.00	195,911,203.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,574,000.00	9,888,196.00
210104	Урамшуулал	19,480,054.00	35,124,178.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,154,471.00	78,402,408.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,072,489.00	54,262,952.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,386,463.00	6,358,571.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,272,085.00	3,152,888.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	752,189.00	2,924,557.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,671,245.00	11,703,440.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	52,394,701.56	52,618,411.78
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,308,605.56	3,638,553.78
210302	Түлш, халаалт	43,094,439.00	43,094,440.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,991,657.00	5,885,418.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,031,029.00	24,167,199.48
210401	Бичиг хэрэг	4,296,070.00	7,734,128.00
210402	Тээвэр, шатахуун	300,000.00	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	354,600.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,915,300.00	5,214,500.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
210408	Бараа материал акталсны зардал	14,165,059.00	11,218,571.48
2105	Нормативт зардал	61,816,204.00	76,239,946.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	201,000.00	107,591.00
210502	Хоол, хүнс	61,615,204.00	76,132,355.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,120,000.00	8,140,600.00
210604	Урсгал засвар	5,120,000.00	8,140,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	772,900.00	1,775,020.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	772,900.00	1,775,020.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,468,737.63	45,168,143.42
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,033,172.00	10,295,560.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	28,435,565.63	34,872,583.42

Говьсүмбэр аймгийн Сүмбэр сумын 2 дугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,601,900.00	8,765,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,601,900.00	8,765,900.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,580,298.44	781,588.22
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,580,298.44	781,588.22
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН	(9,776,227.79)	148,834,693.40
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(9,776,227.79)	148,834,693.40

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	652,397,200.00	1,009,950,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,000,000.00	9,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,000,000.00	9,000,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	35,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	35,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	59,095,000.00	62,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	59,095,000.00	62,000,000.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	588,267,200.00	938,950,000.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	588,267,200.00	938,950,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	627,554,824.16	904,727,437.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	627,554,824.16	904,727,437.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	428,111,282.16	642,819,072.00
210101	Үндсэн цалин	281,179,875.84	401,895,495.00
210102	Нэмэгдэл	118,753,497.83	195,911,203.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,457,700.49	9,888,196.00
210104	Урамшуулал	18,720,208.00	35,124,178.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,154,475.00	78,402,408.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,488,418.00	54,262,952.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,289,386.00	6,358,571.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,431,468.00	3,152,888.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	854,819.00	2,924,557.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,090,384.00	11,703,440.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	52,394,701.56	52,618,411.78
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,308,605.56	3,638,553.78
210302	Түлш, халаалт	43,094,439.00	43,094,440.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,991,657.00	5,885,418.00
2105	Нормативт зардал	58,498,717.00	82,315,857.50
210502	Хоол, хүнс	58,498,717.00	82,315,857.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,120,000.00	8,600,000.00
210604	Урсгал засвар	5,120,000.00	8,600,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,169,500.00	2,717,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,169,500.00	2,717,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,923,950.00	27,706,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,415,350.00	18,940,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,508,600.00	8,765,900.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,601,900.00	8,765,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,601,900.00	8,765,900.00

Говьсүмбэр аймгийн Сүмбэр сумын 2 дугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,580,298.44	781,588.22
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,580,298.44	781,588.22
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	7,669,300.00	7,204,100.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	7,669,300.00	7,204,100.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	7,669,300.00	7,204,100.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	17,173,075.84	98,018,462.50
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	18,698,771.00	35,871,846.84
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	35,871,846.84	133,890,309.34

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/Төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	169,587,263.96	664,639,968.00	(543,285,350.84)	290,941,881.12
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	169,587,263.96	664,639,968.00	(543,285,350.84)	290,941,881.12
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	169,587,263.96	664,639,968.00	(543,285,350.84)	290,941,881.12
Тайлант үеийн үр дүн			148,834,693.40	148,834,693.40
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	169,587,263.96	664,639,968.00	(394,450,657.44)	439,776,574.52

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Тайлант оны		
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,011,665,200.00	880,035,353.28	87.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,011,665,200.00	880,035,353.28	87.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,011,665,200.00	880,035,353.28	87.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	743,499,800.00	628,579,497.00	84.5
210101	Үндсэн цалин	511,725,600.00	397,544,116.00	77.7
210102	Нэмэгдэл	220,975,300.00	195,911,203.00	88.7
210104	Урамшуулал	10,798,900.00	35,124,178.00	325.3
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	85,843,900.00	78,402,408.00	91.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	58,375,700.00	54,262,952.00	93.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,865,800.00	6,358,571.00	92.6
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,433,600.00	3,152,888.00	91.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,433,600.00	2,924,557.00	85.2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,735,200.00	11,703,440.00	85.2

Говьсүмбэр аймгийн Сүмбэр сумын 2 дугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	53,400,000.00	52,618,411.78	98.5
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,600,000.00	3,638,553.78	101.1
210302	Түлш, халаалт	43,100,000.00	43,094,440.00	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	6,700,000.00	5,885,418.00	87.8
2105	Нормативт зардал	91,470,500.00	86,667,236.50	94.7
210502	Хоол, хүнс	91,470,500.00	86,667,236.50	94.7
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,600,000.00	8,600,000.00	100.0
210604	Урсгал засвар	8,600,000.00	8,600,000.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,717,600.00	2,717,600.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,717,600.00	2,717,600.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,133,400.00	22,450,200.00	85.9
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,133,400.00	22,450,200.00	85.9
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,765,900.00	8,765,900.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,765,900.00	8,765,900.00	100.0
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,000,950,000.00	1,000,950,000.00	100.0
122005	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,000,950,000.00	1,000,950,000.00	100.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	30,116,301.84	0.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	122,829,364.34	0.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилт хийгдээгүй.

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар анхаарал татсан алдаа, зөрчил илрээгүй.

3.1 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

3.2 Албан шаардлага гараагүй

3.3 Зөвлөмж өгөөгүй

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулсан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Аудитаар нийцлийн аудиттай холбоотой 1 зөрчил илэрч, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгсөн.

Аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн дагуу 30 хүртэл хоногийн дотор, хэрэгжилтийг Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2025 оны 05 дугаар сарын 23-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс				Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
							Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
										-	-	-
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
							Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны системд оруулах 240 мэдээллээс 239-ийг хугацаанд нь бүрэн байршуулж, 1 тушаал орхигдуулж, 1 тушаалд мөнгөн дүнг тусгаагүй, 2 тушаал хавсралтгүй	1	0.0	-	-	-	-	1	0.0
Дүн	1	0.0	-	-	-	-	1	0.0

Говьсүмбэр аймгийн Сүмбэр сумын 2 дугаар цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

№	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				
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	1		

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР