



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ӨМНӨГОВЬ АЙМГИЙН ХУДАЛДАН АВАХ АЖИЛЛАГААНЫ ГАЗРЫН 2024 ОНЫ
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН
АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

АУДИТЫН КОД: ӨМА-2025/081/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Даланзадгад хот
2025 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр
Утас: 70533539 Цахим хаяг: Usukhbayarts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Т.Хонгорзул
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Khongorzult@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: С.Одончимэг
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Odonchimegs@audit.gov.mn

Аудитор: Т.Будсүрэн
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Budsurent@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

АГУУЛГА

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	2-3
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	4-9
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	10
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	10-11
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	11
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд	11-12
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	12-13
3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт	12
3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл	12
3.5.3 Нэмэлт төсөв	13
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	
4.1 Ерөнхий зүйл	13
4.2 Материаллаг байдал	14
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	14
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	14
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	14
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
4.5.1 Завсрын аудитын талаар	15
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	15
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	
5.1 Төлбөрийн акт	16
5.2 Албан шаардлага	16
5.3 Зөвлөмж	16
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	17-18

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон 304 тоот, 3 дугаар баг,
Даланзадгад сум, Өмнөговь аймаг, 46083
Утас: (976) 7053 3539, Цахим хуудас: www.audit.mn
Цахим шуудан: umnugovi@audit.gov.mn

2025.02.25 № 90
танай _____-ны № _____-г

ХУДАЛДАН АВАХ АЖИЛЛАГААНЫ
ГАЗРЫН ДАРГА Э.ГАНХУЯГ 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 Худалдан авах ажиллагааны 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

Монгол Улсын Засгийн газрын 2023 оны 312 дугаар тогтоолын дагуу Өмнөговь аймгийн Засаг даргын 2023 оны А/2289 дугаар захирамжаар Худалдан авах ажиллагааны газрын бүтэц, орон тоог баталсан байна.

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.

Өмнөговь аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2024 оны худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөний дагуу 409 төсөл арга хэмжээнд худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулсан байна.

F:\2.Бичиг хэрэг\2025он\СТА-н дүгнэлт\Төсөл.Docx 4625020217

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 23 арга хэмжээг хэрэгжүүлэн 95 хувийн гүйцэтгэлтэй дүгнүүлсэн байна. 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



Ц.ӨСӨХБАЯР

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	_____ -	<u>10,175,035.00</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	-	10,175,035.00
354	Хангамжийн материал	-	10,175,035.00
35410	Бичиг хэргийн материал	-	4,005,000.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	57,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	3,107,935.00
35470	Бусад хангамжийн материал	-	3,005,100.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	_____ -	<u>285,724,414.99</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	-	285,724,414.99
392	Биет хөрөнгө	-	284,349,414.99
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	-	179,990,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(2,499,861.11)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	-	135,236,135.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(48,388,351.90)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	-	27,392,800.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(7,381,307.00)
393	Биет бус хөрөнгө	-	1,375,000.00
39301	Программ хангамж	-	1,650,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(275,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	===== -	<u>295,899,449.99</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	_____ -	<u>295,899,449.99</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	-	295,899,449.99
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-	295,899,449.99
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-	-
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	295,899,449.99
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	===== -	<u>295,899,449.99</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан
2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	-	987,235,453.87
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	239,117,569.87
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	239,117,569.87
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	10,000,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	10,000,000.00
120009	Бусад орлого	-	39,979,569.87
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	-	199,138,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	748,117,884.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	138,243,084.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	95,988,084.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	42,255,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	609,874,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	609,874,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	701,336,003.88
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	701,336,003.88
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	522,161,424.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	348,126,888.24
210101	Үндсэн цалин	-	149,045,186.78
210102	Нэмэгдэл	-	140,822,030.05
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	23,270,000.00
210104	Урамшуулал	-	34,989,671.41
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	43,580,755.40
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	29,651,777.88
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	3,511,617.87
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	1,727,611.45
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	1,727,611.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	6,962,136.75
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	29,556,375.44
210401	Бичиг хэрэг	-	16,435,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	9,082,065.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	2,903,810.44
210404	Ном, хэвлэл	-	1,135,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	10,573,000.00
210604	Урсгал засвар	-	10,573,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	21,526,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	21,526,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	31,565,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	31,565,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	37,233,405.88

Өмнөговь аймгийн Худалдан авах ажиллагааны газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	16,290,251.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	-	20,943,154.88
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	179,174,578.92
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	79,171,907.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	26,147,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	53,024,407.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	100,002,671.92
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	99,921,537.47
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	81,134.45
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-	285,899,449.99
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-	285,899,449.99

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан
2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгаар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	-	758,117,884.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	10,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	10,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	10,000,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	10,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	748,117,884.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	138,243,084.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	95,988,084.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	42,255,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	609,874,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	609,874,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	-	740,567,884.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	740,567,884.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	561,393,305.08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	348,126,888.24
210101	Үндсэн цалин	-	149,045,186.78
210102	Нэмэгдэл	-	140,822,030.05
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	23,270,000.00
210104	Урамшуулал	-	34,989,671.41
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	43,580,755.40
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	29,651,777.88
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	3,511,617.87
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	1,727,611.45
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	1,727,611.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	6,962,136.75
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	33,329,810.44

Өмнөговь аймгийн Худалдан авах ажиллагааны газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210401	Бичиг хэрэг	-	16,834,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	12,190,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	3,170,410.44
210404	Ном, хэвлэл	-	1,135,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	61,730,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	31,621,100.00
210602	Тавилга	-	19,478,900.00
210604	Урсгал засвар	-	10,630,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	21,526,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	21,526,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	32,970,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	32,970,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	20,129,351.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	20,129,351.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	179,174,578.92
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	79,171,907.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	26,147,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	53,024,407.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	100,002,671.92
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	99,921,537.47
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	81,134.45
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	==	<u>17,550,000.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	17,550,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	17,550,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	17,550,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	17,550,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	==	<u>17,550,000.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	295,899,449.99	-	295,899,449.99
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	295,899,449.99	-	295,899,449.99

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	619,874,800.00	519,953,262.53	99,921,537.47	83.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	619,874,800.00	502,403,262.53	117,471,537.47	81.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	585,169,800.00	467,806,362.53	117,363,437.47	79.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	416,052,600.00	327,951,030.83	88,101,569.17	78.8
210101	Үндсэн цалин	179,016,900.00	149,045,186.78	29,971,713.22	83.2
210102	Нэмэгдэл	182,986,500.00	140,822,030.05	42,164,469.95	76.9
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	30,240,000.00	23,270,000.00	6,970,000.00	76.9
210104	Урамшуулал	23,809,200.00	14,813,814.00	8,995,386.00	62.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,006,500.00	41,058,770.26	10,947,729.74	78.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,364,300.00	27,936,827.67	7,427,472.33	79.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,160,500.00	3,309,860.14	850,639.86	79.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,080,300.00	1,626,731.08	453,568.92	78.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,080,300.00	1,626,731.08	453,568.92	78.2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,321,100.00	6,558,620.29	1,762,479.71	78.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,687,800.00	26,369,810.44	317,989.56	98.8
210401	Бичиг хэрэг	13,594,000.00	13,594,000.00	0.00	100
210402	Тээвэр, шатахуун	8,491,200.00	8,490,000.00	1,200.00	99.9
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,467,200.00	3,170,410.44	296,789.56	91.4
210404	Ном, хэвлэл	1,135,400.00	1,135,400.00	0.00	100
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,630,000.00	11,730,000.00	15,900,000.00	42.4
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	17,000,000.00	1,100,000.00	15,900,000.00	6.4
210604	Урсгал засвар	10,630,000.00	10,630,000.00	0.00	100
2107	Томилолт, зочны зардал	21,420,000.00	21,016,000.00	404,000.00	98.1
210702	Дотоод албан томилолт	21,420,000.00	21,016,000.00	404,000.00	98.1
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	34,665,300.00	32,970,500.00	1,694,800.00	95.1
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	34,665,300.00	32,970,500.00	1,694,800.00	95.1
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,707,600.00	6,690,251.00	17,349.00	99.7
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардал	6,707,600.00	6,690,251.00	17,349.00	99.7
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34,705,000.00	34,596,900.00	108,100.00	99.6
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	34,705,000.00	34,596,900.00	108,100.00	99.6
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	26,255,000.00	26,147,500.00	107,500.00	99.5
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,450,000.00	8,449,400.00	600.00	99.9
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	619,874,800.00	519,953,262.56	99,921,537.44	83.8
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	609,874,800.00	509,953,262.56	99,921,537.44	83.6
132001	Орон нутгийн төсвөөс	609,874,800.00	509,953,262.56	99,921,537.44	83.6

120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	100
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	100

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгаар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	138,161,949.55
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	88,161,949.55
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,586,942.55
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	20,175,857.41
210104	Урамшуулал	20,175,857.41
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,521,985.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,714,950.21
210202	Тэтгэмжийн даатгал	201,757.73
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	100,880.37
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	100,880.37
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	403,516.46
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,940,000.00
210401	Бичиг хэрэг	3,240,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,700,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	50,000,000.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	30,521,100.00
210602	Тавилга	19,478,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	510,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	510,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,439,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардал	13,439,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	44,575,007.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	44,575,007.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	44,575,007.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	138,161,949.55
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	138,161,949.55
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	95,906,949.55
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	42,255,000.00

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансны цахим хуудсанд:

- ✓ Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 111,324.4 мянган төгрөгийн 10 гүйлгээг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна.
- ✓ Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 741,538.4 мянган төгрөгийн 16 гүйлгээг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна.
- ✓ Төсвийн өмч хөрөнгө, мөнгө зарцуулсан 111,475.3 мянган төгрөгийн 31 тушаал шийдвэрийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шилэн дансны цахим системд 180 мэдээлэл байршуулахаас 11 мэдээлэл хугацаа хоцроож байршуулсан зөрчилд шилэн дансны тухай хуулийг мөрдөж ажиллах зөвлөмж хүргүүллээ. Үүнд:

- ❖ **Илрүүлэлт:1** Шилэн дансны цахим системд 180 мэдээлэл байршуулахаас 11 мэдээлэл хугацаа хоцроож байршуулсан байна.
- ❖ Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-д *"тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх"* гэж заасантай нийцэхгүй байна.
- ❖ **Өгсөн зөвлөмж:1** Шилэн дансны тухай хуулийг мөрдөж ажиллах зөвлөмж хүргүүлэх.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд илэрсэн аудитын асуудал байхгүй байна. Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцээгүй гэж дүгнэлээ.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

ЗАЛРУУЛГА: Санхүүгийн тайлангийн аудитаар санхүүгийн тайланд алдаа залруулга хийгдээгүй байна.

Аудитаар нийт 222.3 мянган төгрөгийн 3 зөрчил илэрснээс талоны урамшууллыг үнэ төлбөргүй орлогоор хүлээн зөвшөөрч бүртгэлд тусгах, зарцуулалтад хяналт тавьж ажиллах, Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахгүй байх, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах 2 зөвлөмжийг тус тус өгч ажиллалаа.

5.1 ТӨЛБӨРИЙН АКТ: Санхүүгийн тайлангийн аудитаар төлбөрийн акт тогтоогдоогүй байна.

5.2 АЛБАН ШААРДЛАГА: Санхүүгийн тайлангийн аудитаар албан шаардлага гараагүй байна.

5.3 ЗӨВЛӨМЖ: Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

- ❖ **Илрүүлэлт-1:** Тайлант хугацаанд НИК-аас талоны хөнгөлөлтөд 222,300 төгрөгийн шатахууны урамшуулал олгосон ч санхүүгийн бүртгэлд тусгаагүй байна.
- ❖ Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.5-д "бүх орлого", 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах" гэж заасантай нийцэхгүй байна.
- ❖ **Өгсөн зөвлөмж-1:** Талоны урамшууллыг үнэ төлбөргүй орлогоор хүлээн зөвшөөрч бүртгэлд тусгах, зарцуулалтад хяналт тавьж ажиллах зөвлөмж хүргүүлэх

- ❖ **Илрүүлэлт-2:** Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 13,290,000 төгрөгийн тоног төхөөрөмж, техник хэрэгслийг цахим дэлгүүрээс худалдан аваагүй байна.
- ❖ Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4 "Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно" гэж заасантай нийцэхгүй байна.
- ❖ **Өгсөн зөвлөмж-1:** Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахгүй байх, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах зөвлөмж хүргүүлэх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2025 оны 10 дугаар сарын 01-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье

6.АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн			
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулга гараагүй.													
Дүн													

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	А/т/тоо	Тоо	Дүн
Тайлант хугацаанд НИК-аас талоны хөнгөлөлтөд 222,300 төгрөгийн шатахууны урамшуулал олгосон ч санхүүгийн бүртгэлд тусгаагүй байна.	1	222.3	-	-	-	-	1	222.3				
Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 13,290,000 төгрөгийн тоног төхөөрөмж, техник хэрэгслийг цахим дэлгүүрээс худалдан аваагүй байна.	1	0.00	-	-	-	-	1	0.00				
ДҮН	2	222.3	-	-	-	-	2	222.3				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны цахим системд 180 мэдээлэл байршуулахаас 11 мэдээлэл хугацаа хоцроож байршуулсан байна	1	0.00	-	-	-	-	1	0.00
Дүн	1	0.00	-	-	-	-	1	0.00
Бусад хууль, тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Бусад хууль, тогтоомжтой холбоотой зөрчил гараагүй байна.								
Дүн								