



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ӨМНӨГОВЬ АЙМГИЙН “ГОВЬ ДЕНТ АНХНЫ ЦАХИУР” ОРОН НУТГИЙН ӨМЧИТ АЖ АХУЙН ТООЦООТОЙ ҮЙЛДВЭРИЙН ГАЗРЫН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

АУДИТЫН КОД: ӨМА-2025/037/НА-СТА-ОНӨҮГ

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

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

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

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

2025.03.14 № 149
танай _____-ны № _____-г

ГОВЬ ДЕНТ АНХНЫ ЦАХИУР
ОНӨААТҮГ-ЫН ДАРГА М.МӨНХТУЯА
ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Говь дент анхны цахиур ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан болон нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, тайлбар тодруулгаас бүрдсэн санхүүгийн тайланд 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 гүйлгээг бүх материаллаг талаар нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт (СТОУС)-ын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын олон улсын стандарт (АОУС), 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

Өмнөговь аймгийн Засаг даргын 2024 оны А/1626 дугаар захирамжаар "Говь дент шүдний төв" улсын тооцоот үйлдвэрийн газрыг татан буулгаж, Өмнөговь аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны 19/02 дугаар тогтоолоор "Говь дент анхны цахиур" орон нутгийн өмчит Аж ахуйн тооцоотой үйлдвэрийн газар болгож өөрчлөн байгуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус шүдний эмнэлэг нь амны хөндийн эмчилгээ, оношилгоог орон нутгийн төсвийн санхүүжилтаар 6 бүлэгт багтаан 30 төрлийн үйлчилгээг 559.512,2 мянган төгрөгийн төсөвтэй тусламж үйлчилгээг 10376 иргэдэд үнэ төлбөргүй үйлчилгээ үзүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээнд шүдний бохирдлыг өндөр даралтаар шүршиж цэвэрлэх AIRFLOW, Ribbond, ясан ялтсан утас ашиглан авагддаггүй шүдэлбэр, шүдний хүзүүвчний буйл шамарсан хэсэгт буйлны өнгөтэй ломбо ашиглан ломбодох гурван шинэ технологи нэвтрүүлэн ажилласан байна.

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

F:\2.Бичиг хэрэг\2025он\СТА-н дүгнэлт\Төсөл.Docx 4625020484

Удирдлага нь санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, СТОУС-ын 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

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	-	49,167,687.66
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	21,403,682.66
31213	Арилжааны банкин дахь харилцах		21,403,682.66
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	-	27,764,005.00
351	Түүхий эд материал	-	25,551,230.00
35110	Тусгай зориулалтын материал	-	3,7436,430.00
35130	Эм боох материал	-	21,814,800.00
354	Хангамжийн материал	-	2,212,775.00
35410	Бичиг хэргийн материал	-	88,500.00
35420	Аж ахуйн материал	-	1,931,075.00
35460	Хүнсний материал	-	193,200.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	-	67,516,428.51
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	-	67,516,428.51
392	Биет хөрөнгө	-	67,516,428.51
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	-	-
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	-	101,865,000.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(39,792,187.70)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	-	8,469,800.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(3,026,183.79)
393	Биет бус хөрөнгө	-	-
39301	Программ хангамж	-	-
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	-	116,684,116.17
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	-	116,684,116.17
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	-	116,684,116.17
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-	116,684,116.17
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-	-
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	116,684,116.17
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	-	116,684,116.17

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	-	259,438,578.48
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	259,438,578.48
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	248,650,798.48
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	145,060,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	145,060,000.00
120009	Бусад орлого	-	0.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	-	70,716,543.48
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	-	32,874,255.00
123	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	10,787,780.00
123002	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	10,787,780.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	-
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	-
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	-

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	101,009,448.00
210101	Үндсэн цалин	-	52,880,443.00
210102	Нэмэгдэл	-	35,436,148.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	6,100,000.00
210104	Урамшуулал	-	34,989,671.41
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	6,592,857.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	12,678,896.34
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	8,614,487.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	983,540.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	831,786.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	222,144.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	2,096,939.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	3,653,853.00
210401	Бичиг хэрэг	-	191,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	1,100,808.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	445,000.00
210406	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	1,796,200.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	120845.00
2105	Нормативт зардал	-	18,518,150.00
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	18,254,850.00
210502	Хоол, хүнс	-	263,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	282,000.00
210604	Урсгал засвар	-	282,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	3,311,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	3,000,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	299,000.00
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	12,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	3,300,114.97
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	100,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	-	3,200,114.97
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-	116,684,116.17
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-	116,684,116.17

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	-	155,847,780.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	155,847,780.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	145,060,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	145,060,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	145,060,000.00
1230	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	10,787,780.00
123002	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	10,787,780.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	-	134,444,097.34
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	134,444,097.34
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	134,444,097.34
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	101,009,448.00
210101	Үндсэн цалин	-	52,880,443.00
210102	Нэмэгдэл	-	35,436,148.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	6,100,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	6,592,857.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	12,678,896.34
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	8,614,487.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	983,540.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	831,786.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	222,144.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	2,026,939.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	3,309,453.00
210401	Бичиг хэрэг	-	117,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	1,100,808.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	445,000.00
210406	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	537,800.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	1,108,845.00
2105	Нормативт зардал	-	13,752,300.00
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	13,295,800.00
210502	Хоол, хүнс	-	456,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	282,000.00
210604	Урсгал засвар	-	282,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	3,311,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	3,000,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	299,000.00
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	12,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	100,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	100,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-	21,403,682.66
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	21,403,682.66
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	21,403,682.66

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	116,684,116.17	-	116,684,116.17
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	116,684,116.17	-	116,684,116.17

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	172,224,600.00	134,444,097.34	37,780,502.66	78.06
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	172,224,600.00	134,444,097.34	37,780,502.66	78.06
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	172,224,600.00	134,444,097.34	37,780,502.66	78.06
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	96,099,600.00	101,009,448.00	-4,909,848.00	105.11
210101	Үндсэн цалин	57,024,543.00	52,880,443.00	4,144,100.00	92.73
210102	Нэмэгдэл	24,832,200.00	35,436,148.00	10,603,948.00	142.70
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,560,000.00	6,100,000.00	1,550,000.00	79.74
210105	Гэрээт ажлын хөлс	6,592,857.00	6,592,857.00	-	100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	11,723,800.00	12,678,896.34	-955,096.34	108.15
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,723,800.00	8,614,487.34	3,109,312.66	73.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	983,540.00	-983,540.00	-
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	831,786.00	831,786.00	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	222,144.00	-222,144.00	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	2,026,939.00	-2,026,939.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,110,000.00	3,309,453.00	19,800,547.00	14.32
210401	Бичиг хэрэг	708,000.00	117,000.00	591,000.00	16.53
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,890,000.00	1,100,808.00	789,192.00	58.24
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,535,000.00	445,000.00	1,090,000.00	28.99
210406	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	18,977,000.00	537,800.00	18,439,200.00	2.83
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	1,108,845.00	-1,108,845.00	-
2105	Нормативт зардал	36,195,200.00	13,752,300.00	22,442,900.00	37.99
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	29,288,800.00	13,295,800.00	15,993,000.00	45.40
210502	Хоол, хүнс	6,906,400.00	456,500.00	6,449,900.00	6.61
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,400,000.00	282,500.00	3,117,500.00	8.31
210601	Тавилга	2,500,000.00	-	2,500,000.00	-
210604	Урсгал засвар	900,000.00	282,500.00	617,500.00	31.39
2107	Томилолт, зочны зардал	1,696,000.00	-	1,696,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	1,696,000.00	-	1,696,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	3,311,500.00	-3,311,500.00	-
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	3,000,000.00	-3,000,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	299,000.00	-299,500.00	-

210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		12,500.00	-12,500.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	100,000.00	-100,000.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардал	-	100,000.00	-100,000.00	-
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	180,420,000.00	155,847,780.00	24,572,200.00	
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		10,787,780.00	-	-
132001	Орон нутгийн төсвөөс		10,787,780.00	-	-
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	177,220,000.00	145,060,000.00	32,160,000.00	81.85
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос	177,220,000.00	145,060,000.00-	32,160,000.00	81.85

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 орлогын 70,825.5 мянган төгрөгийн 2 гүйлгээг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна.

Илрүүлэлт:1 Шилэн дансны цахим хуудсанд 4 мэдээлэл хугацаа хоцроож, төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэлийн хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарыг шилэн дансанд тус тус байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3"тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх", 6 дугаар зүйлийн "6.1.6.төсвийн хэмнэлт, хэтрэлт, түүний шалтгааны тайлбарыг улирал бүр" гэж заасантай тус тус 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.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт:

4.5.1 Завсрын аудитын талаар: Завсрын аудит хийгдээгүй байна.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудит хийгдээгүй байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарал татахуйц үзэх чухал асуудал байхгүй гэж үзлээ.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайланд алдаа залруулга хийгдээгүй байна.

5.1 Төлбөрийн акт: Төлбөрийн акт тогтоогдоогүй байна.

5.2 Албан шаардлага: Албан шаардлага байхгүй байна.

5.3 Зөвлөмж

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

Илрүүлэлт-1: Тайлант хугацаанд тус байгууллага нь Сангийн сайдын 2006 оны 11 сарын 27-ны өдрийн 388 тоот тушаалын 2 дугаар хавсралт "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэл"-ийн дагуу санхүүгийн тайланг бэлтгэж ирүүлсэн байна

Энэ нь Сангийн сайдын 2017 оны 361 дүгээр "Маягт, заавар батлах тухай" тушаалаар баталсан Аж ахуйн нэгжид мөрдөгдөх "Санхүүгийн тайлан, тодруулгыг бэлтгэх заавар"-ыг 1 дүгээр, "Санхүүгийн тайлангийн А маягт"-ыг 2 дугаар, "Санхүүгийн тайлангийн Б маягт"-ыг 3 дугаар хавсралтаар" баталсантай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж-1: Аж ахуйн нэгжид мөрдөгдөх "Санхүүгийн тайлан, тодруулгыг бэлтгэх заавар"-ын дагуу санхүүгийн тайланг бэлтгэх зөвлөмж хүргүүлэх

Илрүүлэлт-2: Тус байгууллагын даргын 2024 оны 09 дүгээр сарын 18-ны өдрийн А/04 дүгээр тушаалаар "Ур чадварын нэмэгдэл олгох журам"-ыг үндсэн цалингийн 40 хүртэлх хувиар баталсан байна

Энэ нь Хүн амын бодлого, Хөдөлмөрийн сайд, Сангийн сайдын 1996 оны 63/104 дүгээр тушаалаар баталсан "Төрийн үйлчилгээний албаны түгээмэл мэргэжлийн албан хаагчдад ур чадварын нэмэгдэл олгох нийтлэг журам"-ын 3-д "Ур чадварын нэмэгдлийн дээд хэмжээ нь тухайн албан хаагчийн албан тушаалын сарын цалингийн 25 хувиас ихгүй байна" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж-2: Хууль тогтоомжид нийцүүлэн тушаал гаргаж мөрдөж ажиллах зөвлөмж хүргүүлэх.

Илрүүлэлт-3: Тус байгууллага нь цалин хөлс олгосон шилжүүлгийн баримтгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.5-д "Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж-3: Цалин шилжүүлсэн баримтыг үйлдэж харилцахын баримтад хавсаргах, анхан шатны баримтын бүрдэл хангаж ажиллах зөвлөмж хүргүүлэх.

Илрүүлэлт-4: Ээлжийн амралт олгох тухай мэдэгдэл, ээлжийн амралтын олговор бодсон хуудас байхгүй 3 албан хаагчид 8,587,759 төгрөгийн ээлжийн амралтын олговор олгосон байна.

Энэ нь Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны 12 дугаар сарын 06-ны өдрийн А/191 дүгээр тушаалаар баталсан "Ээлжийн амралт олгох, ээлжийн амралтын цалин тооцох журам"-ын 1 дүгээр хавсралт "ээлжийн амралт олгох тухай мэдэгдэл", 2 дугаар хавсралт "ээлжийн амралтын цалингийн тооцоо" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж-4: Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны 12 дугаар сарын 06-ны өдрийн А/191 дүгээр тушаалаар баталсан "Ээлжийн амралт олгох, ээлжийн амралтын цалин тооцох журам"-ыг хэрэгжүүлж ажиллах зөвлөмж хүргүүлэх

Илрүүлэлт-5: "Жаргалтай хүүхэд" төслийн хүрээнд Даланзадгад сумын тэгш тоотой насны хүүхдүүдийн дунд нүүр амны урьдчилан сэргийлэх үзлэг, оношилгоо болон шүдийг эрдэсжүүлэх түрхлэг түрхэх үйл ажиллагааг зохион байгуулахад 3,000,000 төгрөгөөр гэрээ байгуулан гүйцэтгүүлсэн боловч хийсэн ажлын тайлан байхгүй, гэрээнд хийх ажлыг тодорхой тусгаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Засгийн газрын 2023 оны 278 дугаар тогтоол "Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээг төлөвлөх, санхүүжүүлэх, хянах, тайлагнах" журмын 3.1.Төсөл, арга хэмжээний төлөвлөлт: 3.1.4.5-д "холбогдох баримт материал, техникийн тодорхойлолт, ажлын даалгавар" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж-5: Төсвийн хөрөнгийг үр ашигтай хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 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. Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/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			
Залруулсан алдаа байхгүй байна.													
Дүн													

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Тус байгууллага нь Сангийн сайдын 2006 оны 11 сарын 27-ны өдрийн 388 тоот тушаалын 2 дугаар хавсралт "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэл"-ийн дагуу санхүүгийн тайланг бэлтгэж ирүүлсэн байна	1	0	-	-	-	-	1	0	-	-	-	-
Тус байгууллагын даргын 2024 оны 09 дүгээр сарын 18-ны өдрийн А/04 дүгээр тушаалаар "Ур чадварын нэмэгдэл олгох журам"-ыг үндсэн цалингийн 40 хүртэлх хувиар баталсан байна.	1	0	-	-	-	-	1	0	-	-	-	-
Цалин хөлс олгосон шилжүүлгийн баримтгүй байна	1	0	-	-	-	-	1	0	-	-	-	-
Ээлжийн амралт олгох тухай мэдэгдэл, ээлжийн амралтын олговор бодсон хуудас байхгүй 3 албан хаагчид 8,587,759 төгрөгийн ээлжийн амралтын олговор олгосон байна.	1	0	-	-	-	-	1	0	-	-	-	-
"Жаргалтай хүүхэд" төслийн хүрээнд Даланзадгад сумын тэгш тоотой насны хүүхдүүдийн дунд нүүр амны урьдчилан сэргийлэх үзлэг, оношилгоо болон шүдийг эрдэсжүүлэх түрхлэг түрхэх үйл ажиллагааг зохион байгуулахад 3,000,000 төгрөгөөр гэрээ байгуулан гүйцэтгүүлсэн боловч хийсэн ажлын тайлан байхгүй, гэрээнд хийх ажлыг тодорхой тусгаагүй байна.	1	0	-	-	-	-	1	0	-	-	-	-
ДҮН	5	0	-	-	-	-	5	0	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/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 хуудсанд 4 мэдээлэл хугацаа хоцроож, төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэлийн хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарыг шилэн дансанд тус тус байршуулаагүй байна.	1	0	-	-	-	-	1	0
Дүн	1	0	-	-	-	-	1	0
Бусад хууль, тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Бусад хууль, тогтоомжтой холбоотой зөрчил гараагүй байна.								
Дүн								