



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Архангай аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2025/043/-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.open.audit.mn
Архангай аймаг
2025 он

Дарга, Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа
Утас: 7033-3141

Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn

Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар
Утас: 7033-2860

Цахим хаяг: Nerquibaatar@audit.gov.mn

Ахлах аудитор П.Цэцэгдулам

Цахим хаяг: Tsetsegdulap@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	8
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	11
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	13
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	Error! Bookmark not defined.
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	Error! Bookmark not defined.
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	Error! Bookmark not defined.
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	Error! Bookmark not defined.
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд	Error! Bookmark not defined.
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.3 Нэмэлт төсөв	Error! Bookmark not defined.
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	Error! Bookmark not defined.
4.1 Ерөнхий зүйл	Error! Bookmark not defined.
4.2 Материаллаг байдал	Error! Bookmark not defined.
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	Error! Bookmark not defined.
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	14
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	15
5.1 Албан шаардлага.....	15
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	17

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
БГАҮТХ	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж
ЗГ	Засгийн газар
МУЕА	Монгол улсын ерөнхий аудитор
ТБОНХБАҮХАТХ	Төрийн болон орон нутгийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ГЗБГЗЗЕГ	Газар зохион байуулалт, геодези зураг зүйн ерөнхий газар
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн захиргааны ордон, А корпус, 2 дугаар баг,
Эрдэнэбулган сум, Архангай аймаг, 65139,
Утас/Факс: (976) 7033 3141,
Цахим шуудан: arkhangai@audit.gov.mn

2025.02.21 № 35
танай _____-ны № _____-г

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Архангай аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын 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 үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс 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. Үүнд:

- Байгууллагын удирдлагын үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг Газар зохион байгуулалт, геодези зураг зүйн ерөнхий газар болон аймгийн засаг даргын 3 удаагийн захирамжаар үнэлж 4,135.8 мянган төгрөгийн урамшууллыг цалингийн сангаас давхардуулан олгосон.
- Байгууллагын ёс зүйн хорооны гишүүдэд нийт 6,177.6 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон нь ажлын бодит гүйцэтгэлтэй нийцээгүй.
- Барилга захиалагчийн техник хяналтын зардлаас 5,844.2 мянган төгрөгийг зориулалт бус зарцуулсан.

Дээрх зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна.

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1, 4.1.3, 4.1.6, 4.1.9, 10 дугаар зүйлийн 10.2, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын 2.2, Барилга хот байгууллалтын сайдын 2022

оны 04 дүгээр 11-ний 83 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Барилга байгууламжийн захиалагчийн хяналтын зардлаас санхүүжүүлэх зардлын нэр төрөл" –ийг зөрчсөн бөгөөд тохиолдсон байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Аудитын гол асуудал

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх газрын зураглал, кадастр хөтөлбөрийн хүрээнд үндсэн үйл ажиллагааны зардал, ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, байр ашиглалтын үйлчилгээ, барилгын техник хяналт нийт 4 арга хэмжээнд улсын төсвөөс 1,389,346.2 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 130,000.0 мянган төгрөг нийт 1,519,346.2 мянган төгрөгийн төсөв батлагдаж, гүйцэтгэл 95.0 хувь буюу 1,442,919.7 мянган төгрөгийг зарцуулж 71,286.4 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна. Энэ нь төрийн албан хаагчийн үндсэн цалингийн нэмэгдлийг өндрөөр тооцоолж төлөвлөсөнтэй холбоотой байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 үндсэн зорилтын хүрээнд 114 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний 79 арга хэмжээ 100 хувийн хэрэгжилттэй, 16 арга хэмжээ 90 хувийн хэрэгжилттэй, 10 арга хэмжээ 70 хувийн хэрэгжилттэй, 2 арга хэмжээ үнэлэх боломжгүй нийт арга хэмжээний хэрэгжилт 90.7 хувьтай байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй 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



Т.БАЙГАЛМАА

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	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	117,392,378.91	102,927,361.07
33	АВЛАГА	85,284,080.24	77,752,772.40
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	85,284,080.24	77,752,772.40
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	32,108,298.67	25,174,588.67
354	Хангамжийн материал	32,108,298.67	25,174,588.67
35410	Бичиг хэргийн материал	8,973,240.00	1,704,100.00
35420	Аж ахуйн материал	22,908,212.67	23,463,812.67
35440	Түлш, шатах тослох материал	226,846.00	6,676.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,148,256,518.33	1,821,844,039.98
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,148,256,518.33	1,821,844,039.98
392	Биет хөрөнгө	1,029,339,851.61	1,054,219,039.87
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	847,317,023.86	847,317,023.86
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл /Барилга, байгууламж, орон сууц	(98,267,968.80)	(117,921,562.56)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	141,500,000.00	191,490,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл/Авто-тээврийн хэрэгсэл	(71,520,833.16)	(96,645,624.78)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	340,600,536.00	424,543,449.55
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(151,714,358.08)	(212,794,668.82)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	39,228,700.00	43,884,700.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,268,775.57)	(25,654,277.38)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,856,160.00	-
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(390,632.64)	-
393	Биет бус хөрөнгө	118,916,666.72	767,625,000.11
39301	Програм хангамж	880,000.00	2,200,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(293,333.28)	(604,999.89)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	-	647,700,000.00
39305	Газар эзэмших эрх	118,330,000.00	118,330,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,265,648,897.24	1,924,771,401.05
4	ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧ	1,265,648,897.24	1,924,771,401.05
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,265,648,897.24	1,924,771,401.05
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	514,637,915.32	514,637,915.32
51101	- төрийн	514,637,915.32	514,637,915.32
512	Хуримтлагдсан үр дүн	623,060,672.28	1,282,183,176.09
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	659,122,503.81
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	623,060,672.28	623,060,672.28
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	127,950,309.64	127,950,309.64
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	1,265,648,897.24	1,924,771,401.05

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,354,650,197.56	2,683,229,439.70
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	176,124,212.24	837,547,982.45
120	Нийтлэг татварын бус орлого	176,124,212.24	837,547,982.45
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	171,826,252.24	118,578,668.90
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	171,826,252.24	118,578,668.90
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	4,297,960.00	718,969,313.55
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,178,525,985.32	1,845,681,457.25
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	975,575,600.00	1,389,346,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	975,575,600.00	1,389,346,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	192,334,245.32	452,222,840.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	170,953,115.00	433,450,718.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	21,381,130.32	18,772,122.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	10,616,140.00	4,112,417.25
133003	Хөрөнгийн	10,616,140.00	4,112,417.25
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	1,343,845,455.07	2,022,227,357.49
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,343,845,455.07	2,022,227,357.49
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,320,396,230.76	1,834,263,558.34
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	918,590,581.96	1,308,521,171.64
210101	Үндсэн цалин	499,408,518.07	616,589,143.91
210102	Нэмэгдэл	201,308,676.58	333,128,741.73
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	39,478,789.00	60,802,000.00
210104	Урамшуулал	63,840,357.00	87,921,450.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	114,554,241.31	210,079,836.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	114,924,523.81	165,782,921.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	78,850,841.27	111,887,450.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,276,569.41	13,095,867.02
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,381,655.32	9,013,482.55
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,756,084.61	6,330,279.61
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,659,373.17	25,455,841.99
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	60,186,723.64	60,002,790.44
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,174,679.64	4,010,673.00
210302	Түлш, халаалт	53,529,904.00	53,529,904.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,482,140.00	2,462,213.44
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,810,471.00	32,417,591.25
210401	Бичиг хэрэг	5,864,220.00	13,132,757.25
210402	Тээвэр, шатахуун	11,434,000.00	18,361,324.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	160,851.00	158,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	351,400.00	492,610.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	272,500.00

2105	Нормативт зардал	50,560.00	116,550.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	50,560.00	116,550.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,647,500.00	7,026,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,047,500.00	1,955,000.00
210604	Урсгал засвар	5,600,000.00	5,071,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,984,000.00	46,736,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,984,000.00	46,736,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,319,394.00	1,672,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,143,794.00	1,500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	97,000.00	95,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	64,400.00	63,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	14,200.00	13,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	186,882,476.35	211,988,233.84
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,574,743.10	99,846,420.34
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	106,307,733.25	112,141,813.50
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,449,224.31	187,963,799.15
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,987,030.00	96,493,128.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	4,987,030.00	4,867,434.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	91,125,894.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,000,000.00	499,800.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	15,439,614.31	71,308,800.04
213305	Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,177,565.45	22,322.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,262,048.86	71,286,478.04
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	22,580.00	20,161,871.11
213405	Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,580.00	20,161,871.11
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III = I - II)	10,804,742.49	661,002,082.21
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	-	-
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	1,879,578.40
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	1,879,578.40
6	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI = IV - V)	-	(1,879,578.40)
7	НИЙТ ҮР ДҮН (VII = III + VI)	10,804,742.49	659,122,503.81

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	1,254,452,017.32	1,966,429,016.74
I.I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	1,254,452,017.32	1,966,429,016.74
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	86,542,172.00	124,859,976.74
120	Нийтлэг татварын бус орлого	86,542,172.00	124,859,976.74
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	86,542,172.00	124,859,976.74
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	86,542,172.00	124,859,976.74
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,167,909,845.32	1,841,569,040.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	975,575,600.00	1,389,346,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	975,575,600.00	1,389,346,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	192,334,245.32	452,222,840.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	170,953,115.00	433,450,718.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	21,381,130.32	18,772,122.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	1,235,986,337.32	1,897,789,416.74
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,235,986,337.32	1,897,789,416.74
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,212,537,113.01	1,709,825,617.59
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	918,590,581.96	1,308,521,171.64
210101	Үндсэн цалин	499,408,518.07	616,589,143.91
210102	Нэмэгдэл	201,308,676.58	333,128,741.73
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	39,478,789.00	60,802,000.00
210104	Урамшуулал	63,840,357.00	87,921,450.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	114,554,241.31	210,079,836.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	114,924,523.81	165,782,921.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	78,850,841.27	111,887,450.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,276,569.44	13,095,867.02
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,381,655.32	9,013,482.55
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,756,084.61	6,330,279.61
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,659,373.17	25,455,841.99
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	51,586,399.64	50,606,299.44
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,301,679.64	4,010,673.00
210302	Түлш, халаалт	44,006,599.00	44,133,413.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,278,121.00	2,462,213.44
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,002,801.00	19,906,710.00
210401	Бичиг хэрэг	942,700.00	923,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,434,000.00	18,368,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	160,851.00	158,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	465,250.00	456,610.00
2105	Нормативт зардал	131,400.00	127,750.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	131,400.00	127,750.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,329,320.00	7,071,400.00

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,643,320.00	2,000,400.00
210604	Урсгал засвар	5,686,000.00	5,071,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,984,000.00	46,736,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,984,000.00	46,736,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,319,394.00	1,672,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,143,794.00	1,500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	97,000.00	95,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	64,400.00	63,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	14,200.00	13,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	90,668,692.60	109,401,065.34
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал/Бараа үйлчилгээний бусад зардал	90,668,692.60	109,401,065.34
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,449,224.31	187,963,799.15
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,987,030.00	96,493,128.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	4,987,030.00	4,867,434.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	91,125,894.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,000,000.00	499,800.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	15,439,614.31	71,308,800.04
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,262,048.86	71,286,478.04
213305	Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,177,565.45	22,322.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	20,161,871.11
213405	Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,580.00	20,161,871.11
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III = I -II)	18,465,680.00	68,639,600.00
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	-	-
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	18,465,680.00	68,639,600.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	18,465,680.00	68,639,600.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	18,465,680.00	-
222001	Тоног төхөөрөмж	-	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	18,465,680.00	68,639,600.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(18,465,680.00)	(68,639,600.00)
XIII	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
XIV	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь орлолцооны нийт дүн
C01	2023 ОНЫ 01 САРЫН 01-ЭЭРХ ҮЛДЭГДЭЛ	408,307,915.32	127,950,309.64	612,255,929.79	1,148,514,154.75
C03	ДАХИН ИЛЭРХИЙЛСЭН ҮЛДЭГДЭЛ	408,307,915.32	127,950,309.64	612,255,929.79	1,148,514,154.75
C09	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	106,330,000.00	-	10,804,742.49	117,134,742.49
C10	2023 ОНЫ 12-Р САРЫН 31-ЭЭРХ ҮЛДЭГДЭЛ	514,637,915.32	127,950,309.64	623,060,672.28	1,265,648,897.24
D01	2023 ОНЫ 12-Р САРЫН 31-ЭЭРХ ҮЛДЭГДЭЛ	514,637,915.32	127,950,309.64	623,060,672.28	1,265,648,897.24
D03	ДАХИН ИЛЭРХИЙЛСЭН ҮЛДЭГДЭЛ	514,637,915.32	127,950,309.64	623,060,672.28	1,265,648,897.24
D08	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	659,122,503.81	659,122,503.81
D10	2024 ОНЫ 12 САРЫН 31-ЭЭРХ ҮЛДЭГДЭЛ	514,637,915.32	127,950,309.64	1,282,183,176.09	1,924,771,401.05

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,519,346,200.00	1,442,919,698.70	76,426,501.30	95.0
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,519,346,200.00	1,442,919,698.70	76,426,501.30	95.0
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	1,423,325,900.00	1,346,926,370.70	76,399,529.30	94.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,087,128,200.00	1,036,141,152.64	50,987,047.36	95.3
210101	Үндсэн цалин	559,405,700.00	616,589,143.91	(57,183,443.91)	110.2
210102	Нэмэгдэл	461,382,800.00	270,828,558.73	190,554,241.27	58.7
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	26,545,900.00	60,802,000.00	(34,256,100.00)	229.0
210104	Урамшуулал	39,793,800.00	87,921,450.00	(48,127,650.00)	220.9
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	-	-	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	139,999,200.00	130,364,093.28	9,635,106.72	93.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	95,199,400.00	88,735,148.30	6,464,251.70	93.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,199,900.00	10,372,066.83	827,833.17	92.6
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	5,600,000.00	6,202,556.58	(602,556.58)	110.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,600,000.00	4,983,919.54	616,080.46	89.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,399,900.00	20,070,402.03	2,329,497.97	89.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	50,606,300.00	50,606,299.44	0.56	100.0
210301	Гэрэл цахилгаан	4,445,100.00	4,010,673.00	434,427.00	90.2
210302	Түлш, халаалт	43,114,800.00	44,133,413.00	(1,018,613.00)	102.4
210303	Цэвэр, бохир ус	3,046,400.00	2,462,213.44	584,186.56	80.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,909,600.00	4,906,710.00	2,890.00	99.9
210401	Бичиг хэрэг	925,400.00	923,700.00	1,700.00	99.8
210402	Тээвэр (шатахуун)	3,368,800.00	3,368,000.00	800.00	100.0
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	158,400.00	158,400.00	-	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	457,000.00	456,610.00	390.00	99.9
2105	Нормативт зардал	128,900.00	127,750.00	1,150.00	99.1
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	128,900.00	127,750.00	1,150.00	99.1
2106	Эд хогшил худалдан авах	71,600.00	71,000.00	600.00	99.2
210604	Урсгал засвар	71,600.00	71,000.00	600.00	99.2
2107	Томилолт, зочны зардал	9,489,200.00	9,486,000.00	3,200.00	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	9,489,200.00	9,486,000.00	3,200.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,562,900.00	172,300.00	1,390,600.00	11.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,308,300.00	-	1,308,300.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	82,300.00	-	82,300.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	95,200.00	95,200.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	63,200.00	63,200.00	-	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	13,900.00	13,900.00	-	100.0
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	129,430,000.00	115,051,065.34	14,378,934.66	88.9

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	129,430,000.00	115,051,065.34	14,378,934.66	88.9
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	-	-	-
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	96,020,300.00	95,993,328.00	26,972.00	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	96,020,300.00	95,993,328.00	26,972.00	100.0
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	4,894,400.00	4,867,434.00	26,966.00	99.4
213208	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж	91,125,900.00	91,125,894.00	6.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	-	-	-	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,519,346,200.00	1,442,919,698.70	76,426,501.30	95.0
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,389,346,200.00	1,327,345,221.10	62,000,978.90	95.5
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,389,346,200.00	1,327,345,221.10	62,000,978.90	95.5
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	-	-	-
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	130,000,000.00	115,574,477.60	14,425,522.40	88.9
120004 1	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	130,000,000.00	115,574,477.60	14,425,522.40	88.9
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	41.00	40.00	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	3.00	3.00	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	38.00	37.00	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
02	I. ОРЛОГЫН ДҮН	452,222,840.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	433,450,718.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	18,772,122.00
19	II. НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	452,222,840.00
210102	Нэмэгдэл	62,300,183.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	210,079,836.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,152,301.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,723,800.19
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,810,925.97
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,346,360.07
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,385,439.96
210402	Тээвэр, шатахуун	15,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	15,000,000.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00
210702	Дотоод албан томилот	37,250,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	499,800.00
213305	Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,322.00
213405	Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,161,871.11
222001	Тоног төхөөрөмж	49,990,000.00
99	МӨНГӨН ХӨРӨНГИЙН 2024 ОНЫ 12-Р САРЫН 31-НИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	-
9901	Үүнээс банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл	-

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

1. Архангай аймгийн Газрын харилцаа барилга хот байгуулалтын бүтэц орон тооны төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардал
2. Барилгын техник хяналтын орлого төвлөрүүлэлт, зардлыг зориулалтын дагуу зарцуулсан эсэх

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа илрээгүй. Залруулаагүй **17,345.3** мянган төгрөгийн зөрчил илэрч 4 албан шаардлага хүргүүлээ.

Аудитаар залруулагдаагүй 4 зөрчилтэй асуудал нь материаллаг бөгөөд тогтоосон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын дүн 17,092.6 мянган төгрөгөөс их байгаа тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өглөө.

5.1 Албан шаардлага

5.1.1 Байгууллагын удирдлагын үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг аймгийн Засаг даргаас үнэлж 3 удаагийн захирамжаар үнийт 4,135,810.88 төгрөгийн мөнгөн урамшууллыг улирлын үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан цалингийн сангаас олгож зориулалт зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн “6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1-т “Хэмнэлтийн горим хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтална” 4.1.3-т “үр ашигтай байх”, 4.1.6-д “сахилга баттай байх”, 4.1.9-д “хариуцлагатай байх”, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын 2.2-т “Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 50 хувиас хэтрэхгүй байна” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлээ.

5.1.2 Тайлант онд ГХБХБГ-ын даргын 2024.05.07-ны өдрийн “Ёс зүйн хороо байгуулах тухай” А/25 дугаар тушаалаар байгууллагын ёс зүйн хороог 5 гишүүнтэй байхаар шийдвэрлэж, дарга, нарийн бичгийн дарга, гишүүдийг томилж, хорооны гишүүдэд нийт 6,177.6 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон нь ажлын бодит гүйцэтгэлтэй нийцээгүй, “Байгууллагын ёс зүйн зөвлөлийн 2024 онд хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөө”, тайланг баталгаажуулаагүй, ёс зүйн зөвлөл нь хуралдаж хуралдааны тэмдэглэл хөтөлдөг боловч хуралдаанд оролцогчид гарын үсэг зурж албажуулаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн “6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Ёс зүйн хорооны 2024 оны 05 дугаар тогтоолоор баталсан “Ёс зүйн дэд хорооны ажиллах журам”-ын 3.3.1-д “Хуралдаанд биечлэн оролцож, санал өгөх, тэмдэглэлд гарын үсэг зурах, эсрэг саналтай тохиолдолд бичгээр саналаа гаргах”, 3.3.2-т “Дэд хорооны тухайн жилийн төлөвлөгөөнд туссан ажил, чиг үүргийг шударга, үр дүнтэй хэрэгжүүлэх”, 3.4.4-т “Хуралдааны тэмдэглэл хөтлөх, албажуулах” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлээ.

5.1.3 Газар зохион байгуулалт, геодези зураг зүйн ерөнхий газрын даргын 2024 оны 05 дугаар сарын 07-ны өдрийн А/146 дугаар тушаалаар байгууллагын нягтлан бодогчид 1,187,651.50 төгрөгийн балансын урамшуулал олгосон байна.

Энэ Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн “6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16.5.5-т “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1-т “Хэмнэлтийн горим хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтална” 4.1.3-т “үр ашигтай байх”, 4.1.6-д “сахилга баттай байх”, 4.1.9-д “хариуцлагатай байх” гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлээ.

5.1.4 Барилга захиалагчийн техник хяналтын зардлаас 5,844.2 мянган төгрөгийг зориулалт бус зарцуулсан зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах"Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлд "Хэмнэлтийн горим хэрэгжүүлэхэд баримтлах зарчим" 4.1.3-т "үр ашигтай байх", 4.1.6-т "сахилга баттай байх", 4.1.9-д "хариуцлагатай байх", Барилга хот байгууллалтын сайдын 2022.04.11-ний 83 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Барилга байгууламжийн захиалагчийн хяналтын зардлаас санхүүжүүлэх зардлын нэр төрөл" -ыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлээ.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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
Цалингийн сангаас урамшуулал олгосон	1	4135.8			1	4135.8	-	-				
Балансын урамшуулал олгосон	1	1187.6			1	1187.6	-	-				
Ажлын бодит гүйцэтгэлд үндэслэн урамшуулал олгоогүй	1	6177.6			1	6177.6						
Зориулалт бус зарцуулсан	1	5844.2			1	5844.2						
Нийт дүн	4	17,345.3			4	17,345.3						