АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Архангай аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2025/025/-НА-СТА-ТШ3

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: Nerguibaatard@audit.gov.mn Ахлах аудитор П.Цэцэгдулам Утас: 7033-3019 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 12
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.**
3.5.5 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл .... **Error! Bookmark not defined.**
3.5.6Тайлант хугацааны ерөнхий чиглэлийн талаар .... **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 12
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 12

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
МУЕА	Монгол улсын ерөнхий аудитор
БГАҮТХ	Бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж

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 №____________-т

САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД АУДИТЫН АЛБАНЫ ДАРГА Д.ГАНДОЛГОР ТАНАА

Өөрчлөлтгүй 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 Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны 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, заавзрын 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:

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь мэргэжлийн хяналт хөтөлбөрийн хүрээнд үндсэн үйл ажиллагааны зардал, ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал, 2 арга хэмжээнд орон нутгийн төсвөөс 454,729.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, гүйцэтгэл 94.0 хувь буюу 427,569.6 мянган төгрөгийг зарцуулж, 27,159.5 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба нь 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 8 үндсэн зорилтын хүрээнд 28 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт төлөвлөсөн арга хэмжээний 23 арга хэмжээ 100 хувийн хэрэгжилттэй, 3 арга хэмжээ 90 хувийн хэрэгжилттэй, 2 арга хэмжээ 80 хувийн хэрэгжилттэй нийт арга хэмжээний хэрэгжилт 98.5 хувьтай байна.

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 болович 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 зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	8,340,040.00	7,920,460.00
33	АВЛАГА	98,000.00	00.00
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	98,000.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	8,242,040.00	7,920,460.00
354	Хангамжийн материал	8,242,040.00	7,920,460.00
3541	Бичиг хэргийн материал	3,488,600.00	3,045,400.00
3542	Аж ахуйн материал	3,994,260.00	4,297,260.00
3543	Сэлбэг хэрэгсэл	00.00	55,000.00
3544	Түлш, шатах тослох материал	650,000.00	522,800.00
3547	Бусад хангамжийн материал	109,180.00	00.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	9,204,042.32	34,806,041.48
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	9,204,042.32	34,806,041.48
392	Биет хөрөнгө	5,244,042.32	31,341,041.48
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	00.00	7,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-1,361,111.08
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	18,029,700.00	31,845,700.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,549,403.50	-12,328,383.34
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	8,335,817.40	11,113,100.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,572,071.58	-4,928,264.10
393	Биет бус хөрөнгө	3,960,000.00	3,465,000.00
39301	Програм хангамж	1,200,000.00	1,200,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-240,000.00	-360,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	3,000,000.00	3,000,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл		-375,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	17,544,082.32	42,726,501.48
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	98,000.00	00.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	98,000.00	00.00
413	Өглөг	98,000.00	00.00
4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	98,000.00	00.00
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	17,446,082.32	42,726,501.48
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	17,446,082.32	42,726,501.48
512	Хуримтлагдсан үр дүн	17,446,082.32	42,726,501.48
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	17,446,082.32	17,446,082.32
5122	Тайлант үеийн үр дүн		25,280,419.16
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	17,544,082.32	42,726,501.48

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
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	296,576,600.00	461,729,200.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,200,000.00	7,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,200,000.00	7,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,200,000.00	7,000,000.00
1200127	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө	1,200,000.00	7,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	295,376,600.00	454,729,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	295,376,600.00	454,729,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	295,376,600.00	454,729,200.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	293,363,280.04	436,448,780.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	293,363,280.04	436,448,780.84
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	257,520,876.80	365,726,918.58
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	193,688,706.18	262,903,135.41
210101	Үндсэн цалин	109,178,131.18	138,810,944.00
210102	Нэмэгдэл	65,250,951.00	97,034,224.41
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,870,000.00	11,928,000.00
210104	Урамшуулал	10,389,624.00	15,129,967.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,650,039.72	31,928,154.93
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,469,309.51	22,346,776.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,937,565.49	2,629,031.40
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,550,052.46	1,314,515.73
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	335,737.44	1,127,565.69
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,357,374.82	4,510,265.43
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5,318,279.00	12,696,218.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	431,789.00	1,761,892.00
210302	Түлш, халаалт	4,485,558.00	10,252,710.00
210303	Цэвэр, бохир ус	400,932.00	681,616.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,150,411.86	8,021,299.40
210401	Бичиг хэрэг	1,523,710.00	2,834,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,210,000.00	3,627,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,166,471.86	1,559,999.40
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	250,230.00	
2105	Нормативт зардал		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,305,000.00	14,143,280.00
210604	Урсгал засвар	8,305,000.00	14,143,280.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,650,400.00	22,288,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,650,400.00	22,288,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,666,590.00	6,638,450.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,369,590.00	6,188,450.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	297,000.00	450,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,091,450.04	7,107,980.84
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		1,237,380.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,500,000.00	2,218,600.00

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	4,591,450.04	3,652,000.84
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	35,842,403.24	70,721,862.26
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	34,358,200.00	43,562,317.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	28,658,200.00	
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		42,578,837.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,700,000.00	983,480.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,484,203.24	27,159,545.26
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,484,203.24	27,159,545.26
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	3,213,319.96	25,280,419.16
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	3,213,319.96	25,280,419.16

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
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	295,376,600.00	454,729,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	295,376,600.00	454,729,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	295,376,600.00	454,729,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	295,376,600.00	454,729,200.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	290,816,600.00	432,475,200.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	290,816,600.00	432,475,200.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	254,974,196.76	361,753,337.74
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	193,688,706.18	262,903,135.41
210101	Үндсэн цалин	112,637,598.18	135,802,502.00
210102	Нэмэгдэл	62,005,184.00	100,130,666.41
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,734,000.00	11,840,000.00
210104	Урамшуулал	10,311,924.00	15,129,967.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,650,039.72	31,928,154.93
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,469,309.51	22,346,771.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,937,565.49	2,629,031.40
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,550,052.46	1,314,515.73
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	335,737.44	1,398,499.19
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,357,374.82	4,239,336.93
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5,318,279.00	12,696,218.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	431,789.00	1,761,892.00
210302	Түлш, халаалт	4,485,558.00	10,252,710.00
210303	Цэвэр, бохир ус	400,932.00	681,616.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,355,771.86	7,307,599.40
210401	Бичиг хэрэг	2,061,300.00	2,247,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,000,000.00	3,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,294,471.86	1,559,999.40
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,521,000.00	15,638,280.00
210602	Тавилга		1,440,000.00
210604	Урсгал засвар	8,521,000.00	14,198,280.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,650,400.00	22,288,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,650,400.00	22,288,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,290,000.00	6,638,450.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,300,000.00	6,188,450.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	990,000.00	450,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,500,000.00	2,353,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,500,000.00	2,353,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	35,842,403.24	70,721,862.26
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	34,358,200.00	43,562,317.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	28,658,200.00	
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		42,578,837.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,700,000.00	983,480.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,484,203.24	27,159,545.26
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,484,203.24	27,159,545.26

III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	4,560,000.00	22,254,000.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	4,560,000.00	22,254,000.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	4,560,000.00	22,254,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	4,560,000.00	22,254,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-4,560,000.00	-22,254,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)		
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Д/Д	Үзүүлэлт	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
1	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	14,232,762.36	14,232,762.36
2	Тайлант үеийн үр дүн	3,213,319.96	3,213,319.96
3	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	17,446,082.32	17,446,082.32
4	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт		
5	Тайлант үеийн үр дүн	25,280,419.16	25,280,419.16
6	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	42,726,501.48	42,726,501.48

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	454,729,200.00	427,569,654.74	27,159,545.26	94.03
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	454,729,200.00	427,569,654.74	27,159,545.26	94.03
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	402,795,200.00	384,007,337.74	18,787,862.26	95.34
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	278,140,300.00	262,903,135.41	15,237,164.59	94.52
210101	Үндсэн цалин	131,041,400.00	135,802,502.00	-4,761,102.00	103.63
210102	Нэмэгдэл	115,062,000.00	100,130,666.41	14,931,333.59	87.02
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,852,000.00	11,840,000.00	2,012,000.00	85.48
210104	Урамшуулал	18,184,900.00	15,129,967.00	3,054,933.00	83.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,306,900.00	31,928,154.93	2,378,745.07	93.07
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,641,900.00	22,346,771.68	1,295,128.32	94.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,781,400.00	2,629,031.40	152,368.60	94.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,225,100.00	1,314,515.73	910,584.27	59.08
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	556,300.00	1,398,499.19	-842,199.19	251.39
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,102,200.00	4,239,336.93	862,863.07	83.09
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,340,400.00	12,696,218.00	644,182.00	95.17
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,400,000.00	1,761,892.00	638,108.00	73.41
210302	Түлш, халаалт	10,252,800.00	10,252,710.00	90	100
210303	Цэвэр, бохир ус	687,600.00	681,616.00	5,984.00	99.13
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,307,600.00	7,307,599.40	0.6	100
210401	Бичиг хэрэг	2,247,600.00	2,247,600.00		100
210402	Тээвэр, шатахуун	3,500,000.00	3,500,000.00		100
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,560,000.00	1,559,999.40	0.6	100
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	37,900,000.00	37,892,280.00	7,720.00	99.98
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	18,150,000.00	18,150,000.00		100
210602	Тавилга	5,550,000.00	5,544,000.00	6,000.00	99.89
210604	Урсгал засвар	14,200,000.00	14,198,280.00	1,720.00	99.99
2107	Томилолт, зочны зардал	22,500,000.00	22,288,400.00	211,600.00	99.06
210702	Дотоод албан томилолт	22,500,000.00	22,288,400.00	211,600.00	99.06
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,860,000.00	6,638,450.00	221,550.00	96.77
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,260,000.00	6,188,450.00	71,550.00	98.86
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150,000.00		150,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	450,000.00	450,000.00		100
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,440,000.00	2,353,100.00	86,900.00	96.44
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,440,000.00	2,353,100.00	86,900.00	96.44
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	51,934,000.00	43,562,317.00	8,371,683.00	83.88
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	51,934,000.00	43,562,317.00	8,371,683.00	83.88
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	50,934,000.00	42,578,837.00	8,355,163.00	83.6
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	983,480.00	16,520.00	98.35
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	454,729,200.00	454,729,200.00		100
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	454,729,200.00	454,729,200.00		100

132001	Орон нутгийн төсвөөс	454,729,200.00	454,729,200.00		100
3	Төсвийн байгууллага	1	1		100
5	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	9	7		77.8
6	Удирдах ажилтан	1	1		100
7	Гүйцэтгэх ажилтан	6	5		83.3
8	Үйлчлэх ажилтан	2	1		50.0

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

1. Тайлант онд цалин хөлсний зардлаас өндөр дүнгээр хэмнэлт үүссэн ажиглагдаж байгаа тул сул орон тооны гүйцэтгэл, томилгоо, цалингийн сангийн төлөвлөлт, зарцуулалт; албан томилолтын зардлын гүйцэтгэл, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлын зарцуулалтыг шалгахаар төлөвлөлөө.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа залруулаагүй болно.

5.1 Зөвлөмж

5.1.1 Батлагдсан орон тоотой холбоотой

Илрүүлэлт: Аймгийн Засаг даргын 2023 оны 03 дугаар сарын 29-ний А/149 дүгээр захирамжаар 9 орон тоотой баталсан ба тайланд онд 7 орон тоотой буюу дотоод аудитор, нягтлан бодогчийн орон тоог нөхөж ажиллаагүй байна.

Энэ нь Төрийн албаны тухай хуулийн 27 дугаар зүйлийн 27 дугаар зүйлийн 27.2-т "Төрийн жинхэнэ албан тушаалын сул орон тоо гарсан тохиолдолд томилох эрх бүхий байгууллага, албан тушаалтан олон нийтэд мэдээлэх үүрэгтэй. Томилох эрх бүхий байгууллага, албан тушаалтан сул орон тоо гарсан өдрөөс хойш энэ тухай мэдээллийг долоо хоногт, сонгон шалгаруулалт явуулах захиалгыг 21 хоногт багтаан төрийн албаны холбогдох шатны байгууллагад хүргүүлнэ", Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5."Төсвийн шууд захирагч нь төсвийн талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ”, 16.5.3-т “Батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох”, аймгийн Засаг даргын 2023 оны 03 дугаар сарын 29-ний “Бүтэц орон тоог шинэчлэн батлах тухай” А/149 дүгээр захирамжтай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Иймд аудитаар илэрсэн зөрчлийг арилгаж, давтан гаргахгүй байх, цаашид сул орон тоог хуулийн дагуу нөхөх арга хэмжээ авч, аймгийн Засаг даргын захирамжийн биелэлтийг хангаж ажиллах зөвлөмжийг хүргүүлж байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

<table>
<tr><th rowspan="3">Зөрчлийн товч утга</th><th colspan="2" rowspan="2">Нийт зөрчил</th><th colspan="10">Үүнээс:</th></tr>
<tr><th colspan="2">Төлбөрийн акт</th><th colspan="2">Албан шаардлага</th><th colspan="2">Зөвлөмж</th><th colspan="2">Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага</th><th colspan="2">Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал</th></tr>
<tr><th>Тоо</th><th>Дүн</th><th>Тоо</th><th>Дүн</th><th>Тоо</th><th>Дүн</th><th>Тоо</th><th>Дүн</th><th>Тоо</th><th>Албан тушаалтны тоо</th><th>Тоо</th><th>Дүн</th></tr>
<tr><td>Дутуу орон тоог нөхөж ажиллаагүйтэй холбоотой</td><td>1</td><td>0</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td><td>0</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Дүн</td><td>1</td><td>0</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td><td>0</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>