



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Төвшрүүлэх сумын ИТХ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2025/37/-НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Архангай аймаг 2025 он</p>	<p>Дарга, Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа Утас: 7033-3141 Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар Утас: 7033-2860 Цахим хаяг: Nerguibaatar@audit.gov.mn Ахлах аудитор П.Цэцэгдулам Цахим хаяг: Tsetsegdulap@audit.gov.mn</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
Асуудлыг онцолсон хэсэг	4
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.....	9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	10
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.
3.5.6 Тайлант 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.
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	13
5.1 АЛБАН ШААРДЛАГА	13
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	14

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
МУЕА	Монгол улсын ерөнхий аудитор
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

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 илүүдэл: arkhangai@audit.gov.mn

2025.02.17 № 11

тантай _____-ны № _____-т

ТӨВШРҮҮЛЭХ СУМЫН ИРГЭДИЙН
ТӨЛӨӨЛӨГЧИЙН ХУРЛЫН НАРИЙН
БИЧГИЙН ДАРГА Д.ЭНХЦЭЦЭГ
ТАНАА

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 Төвшрүүлэх сумын ИТХ-ын 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн нөлөөг эс тооцвол Архангай аймгийн Төвшрүүлэх сумын ИТХ-ын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Сангийн Сайдын 2025 оны А/03 дугаар тушаалаар баталсан журам, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно. Үүнд:

1. Сумын ИТХ-ын төлөөлөгчийн үйл ажиллагаа, тэдгээрийг чадавхжуулах арга хэмжээний зардалд 6,644.1 мянган төгрөгийг анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу баримтаар зориулалт бус зарцуулсан.

Дээрх зөрчил нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1, 13.5 дахь заалт, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь заалт, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3 дахь заалт, Засгийн газрын 2021 оны 402 дугаар тушаалаар баталсан "Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын төлөөлөгчийн үйл ажиллагаа, тэдгээрийг чадавхжуулах арга хэмжээний зардлын нийтлэг жишиг, зарцуулах, тайлагнах журам"-ын 4.1 дэх заалтыг тус тус зөрчсөн, санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд орон нутгийн сонгууль зохион байгуулагдаж сумын ИТХ-ын 21 төлөөлөгч шинээр сонгогдсон.

Аудитын гол асуудал

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх орон нутгийн өөрөө удирдах ёсны байгууллага хөтөлбөрийн хүрээнд 4 арга хэмжээг орон нутгийн төсвийн 187,055.6 мянган төгрөгөөр хэрэгжүүлэхээр батлагдснаас гүйцэтгэлээр 164,909.6 мянган төгрөг зарцуулж, цалингийн сангийн үлдэгдэл 22,146.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 үндсэн зорилтын хүрээнд 54 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний 5 арга хэмжээ 100 хувь, 49 арга хэмжээ 94.6-97.4 хувийн хэрэгжилттэй үнэлэгдэж нийт арга хэмжээний хэрэгжилт 97.3 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 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 /

Данс код	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,682,391.00	2,315,756.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө		
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		
314	Замд яваа мөнгөн хөрөнгө		
33	АВЛАГА		
34	УРЬДЧИЛГАА		
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	2,682,391.00	2,315,756.00
354	Хангамжийн материал	2,682,391.00	2,315,756.00
3541	Бичиг хэргийн материал	454,000.00	309,565.00
3542	Аж ахуйн материал	2,228,391.00	2,006,191.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА		
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,897,026.83	8,599,165.75
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ		
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,897,026.83	8,599,165.75
392	Биет хөрөнгө	1,777,026.83	8,539,165.75
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	5,496,800.00	4,007,800.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,298,466.76	-1,319,000.04
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	8,894,085.80	7,348,505.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,315,392.21	-1,498,139.21
393	Биет бус хөрөнгө	120,000.00	60,000.00
39301	Програм хангамж	300,000.00	300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-180,000.00	-240,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,579,417.83	10,914,921.75
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		
413	Өглөг		
414	Урьдчилж орсон орлого		
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		
422	Урт хугацаат зээл		
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,579,417.83	10,914,921.75
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,579,417.83	10,914,921.75
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	3,426,540.00	3,426,540.00
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө		
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө		
51101	Өмч: - төрийн	3,426,540.00	3,426,540.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	854,616.23	7,190,120.15
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	854,616.23	854,616.23
5122	Тайлант үеийн үр дүн		6,335,503.92
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	298,261.60	298,261.60
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,579,417.83	10,914,921.75

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	119,966,000.00	189,978,905.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		7,923,305.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого		7,923,305.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		7,923,305.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	119,966,000.00	182,055,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	119,966,000.00	182,055,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	119,966,000.00	182,055,600.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	119,511,348.36	183,643,401.08
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	119,511,348.36	183,643,401.08
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	109,493,351.44	157,797,393.17
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	75,735,634.20	113,929,404.00
210101	Үндсэн цалин	52,248,015.37	72,789,836.00
210102	Нэмэгдэл	9,841,358.00	36,237,204.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,730,000.00	
210104	Урамшуулал	9,916,260.83	4,902,364.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9,757,468.88	14,703,416.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,588,149.98	10,218,203.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	775,076.46	1,150,840.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	692,549.54	737,108.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	151,539.64	264,850.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,550,153.26	2,332,413.96
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,937,900.00	7,802,772.00
210401	Бичиг хэрэг	799,800.00	1,406,160.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,738,100.00	6,096,612.00
210404	Ном, хэвлэл	400,000.00	300,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	37,000.00	
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	37,000.00	
2107	Томилолт, зочны зардал	700,000.00	617,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	700,000.00	617,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,495,000.00	2,451,435.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,995,000.00	2,451,435.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,830,348.36	18,293,166.08
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	100,000.00	143,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,700,000.00	16,928,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	3,030,348.36	1,221,166.08
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,017,996.92	25,846,007.91
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,400,000.00	8,700,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		7,200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,400,000.00	1,500,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	8,617,996.92	17,146,007.91

Архангай аймгийн Төвшрүүлэх сумын ИТХ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,617,996.92	17,146,007.91
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	454,651.64	6,335,503.92
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	454,651.64	6,335,503.92

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)	119,966,000.00	182,055,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	119,966,000.00	182,055,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	119,966,000.00	182,055,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	119,966,000.00	182,055,600.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	117,328,000.00	182,055,600.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	117,328,000.00	182,055,600.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	107,310,003.08	156,209,592.09
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	75,735,634.20	113,929,404.00
210101	Үндсэн цалин	52,248,015.37	72,789,836.00
210102	Нэмэгдэл	9,841,358.00	36,237,204.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,730,000.00	
210104	Урамшуулал	9,916,260.83	4,902,364.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9,757,468.88	14,703,416.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,588,149.98	10,218,203.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	775,076.46	1,150,840.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	692,549.54	737,108.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	151,539.64	264,850.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,550,153.26	2,332,413.96
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,954,900.00	4,845,525.00
210401	Бичиг хэрэг	966,800.00	745,525.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,588,100.00	3,800,000.00
210404	Ном, хэвлэл	400,000.00	300,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	362,000.00	
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	362,000.00	
2107	Томилолт, зочны зардал	700,000.00	617,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	700,000.00	617,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,000,000.00	4,748,047.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,500,000.00	4,748,047.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,800,000.00	17,366,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	100,000.00	
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,700,000.00	17,366,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,017,996.92	25,846,007.91
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,400,000.00	8,700,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		7,200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,400,000.00	1,500,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	8,617,996.92	17,146,007.91
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,617,996.92	17,146,007.91
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	2,638,000.00	

Архангай аймгийн Төвшрүүлэх сумын ИТХ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	2,638,000.00	
	Дотоод эх үүсвэрээр	2,638,000.00	
222001	Тоног төхөөрөмж	2,638,000.00	
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-2,638,000.00	
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
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	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
1	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,426,540.00	298,261.60	399,964.59	4,124,766.19
7	Тайлант үеийн үр дүн			454,651.64	454,651.64
10	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,426,540.00	298,261.60	854,616.23	4,579,417.83
17	Тайлант үеийн үр дүн			6,335,503.92	6,335,503.92
19	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,426,540.00	298,261.60	7,190,120.15	10,914,921.75

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	187,055,600.00	164,909,592.09	22,146,007.91	88.16
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	187,055,600.00	164,909,592.09	22,146,007.91	88.16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	178,355,600.00	156,209,592.09	22,146,007.91	87.58
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	131,635,000.00	113,929,404.00	17,705,596.00	86.55
210101	Үндсэн цалин	131,635,000.00	72,789,836.00	58,845,164.00	55.3
210102	Нэмэгдэл		36,237,204.00	-36,237,204.00	
210104	Урамшуулал		4,902,364.00	-4,902,364.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	16,454,600.00	14,703,416.09	1,751,183.91	89.36
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,189,100.00	10,218,203.56	970,896.44	91.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,316,400.00	1,150,840.16	165,559.84	87.42
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,053,100.00	737,108.20	315,991.80	69.99
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	263,300.00	264,850.21	-1,550.21	100.59
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,632,700.00	2,332,413.96	300,286.04	88.59
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал				
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,900,000.00	4,845,525.00	54,475.00	98.89
210401	Бичиг хэрэг	800,000.00	745,525.00	54,475.00	93.19
210402	Тээвэр, шатахуун	3,800,000.00	3,800,000.00		100
210404	Ном, хэвлэл	300,000.00	300,000.00		100
2105	Нормативт зардал				
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал				
2107	Томилолт, зочны зардал	1,500,000.00	617,200.00	882,800.00	41.15
210702	Дотоод албан томилолт	1,500,000.00	617,200.00	882,800.00	41.15
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,500,000.00	4,748,047.00	1,751,953.00	73.05
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,500,000.00	4,748,047.00	1,751,953.00	73.05
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,366,000.00	17,366,000.00		100
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	17,366,000.00	17,366,000.00		100
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,700,000.00	8,700,000.00		100
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,700,000.00	8,700,000.00		100
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	7,200,000.00	7,200,000.00		100
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	1,500,000.00		100
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлэн захирагчдад олгох				
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг				
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ				
1	Дотоод эх үүсвэрээр ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	187,055,600.00	164,909,592.09	22,146,007.91	88.16
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ				

Архангай аймгийн Төвшрүүлэх сумын ИТХ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	182,055,600.00	164,909,592.09	17,146,007.91	90.58
132001	Орон нутгийн төсвөөс	182,055,600.00	164,909,592.09	17,146,007.91	90.58
133	ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧДААС ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС				
120004	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,000,000.00		5,000,000.00	
1200041	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	5,000,000.00		5,000,000.00	
1	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО		1		100
3	Төсвийн байгууллага		1		100
5	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО		3		100
6	Удирдах ажилтан		2		100
7	Гүйцэтгэх ажилтан		1		100
8	Үйлчлэх ажилтан				
24	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ		3		100
25	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)		2		100
35	Улс төрийн албан хаагч (УТ)		1		100

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Иргэдийн хурлын төлөөлөгч нарын үйл ажиллагааны зардлыг МУЗГ-ын 2021 оны 402 дугаар тогтоолоор баталсан "Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын төлөөлөгчийн үйл ажиллагаа, тэдгээрийг чадавхжуулах арга хэмжээний зардлын нийтлэг жишиг, зарцуулах, тайлагнах журам"-ын дагуу зарцуулж тайлагнасан эсэх, шилэн дансны мэдээлэл байршуулалт, цалингийн сангийн төлөвлөлтийг шалгахаар төлөвлөв.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа илрээгүй, залруулаагүй **6,644.2** мянган төгрөгийн зөрчил илэрч 1 албан шаардлага, хүргүүлэхээр шийдвэрлэлээ. Аудитаар залруулагдаагүй 1 зөрчилтэй асуудал нь материаллаг бөгөөд тогтоосон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын дүн 2,104.4 мянган төгрөгөөс их байгаа тул “**Хязгаарлалттай**” дүгнэлт өглөө.

5.1 АЛБАН ШААРДЛАГА

5.1.2 Төлөөлөгчийн үйл ажиллагааны зардлаас 6,644.2 мянган төгрөгийг анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, тэжээлийн будаа, морины бай шагнал, хүүхдийн бэлэг зэрэгт зориулалт бус зарцуулсан.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", МУЗГ-ын 2021 оны 402 дугаар тогтоолоор баталсан "Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын төлөөлөгчийн үйл ажиллагаа, тэдгээрийг чадавхжуулах арга хэмжээний зардлын нийтлэг жишиг, зарцуулах, тайлагнах журам"-ын 2.3-т "Төлөөлөгчийн үйл ажиллагааны зардал нь төлөөлөгчийн хуулиар хүлээсэн чиг үүргээ хэрэгжүүлэх зардал, сонгогчдын дунд зохион байгуулах арга хэмжээнд шаардлагатай заал, танхимын түрээсийн зардал болон шуудан, холбоо, бичиг хэрэг, албан томилолт зэрэг урсгал зардал, урамшууллын зардлаас бүрдэнэ" 3.2-т "Төлөөлөгчийг дараахь байдлаар чадавхжуулах бөгөөд түүнд шаардагдах зардлыг төлөвлөн санхүүжүүлнэ" 3.2.1-3.2.6 -д заасныг зөрчиж байна. 3.2.1-д "Зорилтот сургалт", 3.2.2-т "Чиглүүлэх сургалт", 3.2.3-т "Богино хугацааны түргэвчилсэн сургалт", 3.2.4-т "Цахим болон зайны сургалт", 3.2.5-д "Төлөөлөгчдийн хяналт хийх сургалт" гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх, төлөөлөгчдийн үйл ажиллагааны зардлыг "Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын төлөөлөгчийн үйл ажиллагаа, тэдгээрийг чадавхжуулах арга хэмжээний зардлын нийтлэг жишиг, зарцуулах, тайлагнах журам"-ын дагуу зарцуулж, тайлагнаж 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 байгууллага д шилжүүлсэн асуудал		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн	
Төлөөлөгчийн үйл ажиллагааны зардлыг анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, зориулалт бус зарцуулсан	1	6,644.2			1	6,644.2							
Дүн	1	6,644.2			1	6,644.2							