АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: АРА-2025/59/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: Nerguibaatard@audit.gov.mn Ахлах аудитор Г.Цог-Эрдэнэ Утас: 99210906 Цахим хаяг: Tsogerdeneg@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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

2025.02.24 № 60

танай ____________-ны №____________-т

ХУДАЛДАН АВАХ АЖИЛЛАГААНЫ ГАЗРЫН ДАРГЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Э.ГОНЧИГДАМБАА 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 худалдан авах ажиллагааны газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Монгол Улсын Засгийн газрын 2023 оны 08 дугаар сарын 30-ны өдрийн 312 дугаар тогтоолоор худалдан авах ажиллагааны газрыг 2024 онд шинээр байгуулжээ.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь Худалдан авах ажиллагаа хөтөлбөрийн хүрээнд үндсэн үйл ажиллагааны зардал, ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал гэсэн 2 арга хэмжээг хэрэгжүүлэх 306,872.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч гүйцэтгэлээр 256,238.7 мянган төгрөгийг зарцуулж, орон нутгийн төсөвт 50,600.0 мянган төгрөгийг үлдэгдлийг төвлөрүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 үндсэн зорилтын хүрээнд 24 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, 13 арга хэмжээг 100 хувь, 11 арга хэмжээг 90 хувь, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг аймгийн Засаг даргаас 95.4 хувьтай үнэлсэн 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 /

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	-	**200,000.00**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	-	200,000.00
354	**Хангамжийн материал**	-	200,000.00
35420	Аж ахуйн материал	-	200,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	-	**28,238,353.29**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	-	28,238,353.29
392	**Биет хөрөнгө**	-	26,822,103.29
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	-	24,587,803.11
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(7,609,933.15)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	-	12,126,649.80
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(2,282,416.47)
393	**Биет бус хөрөнгө**	-	1,416,250.00
39301	Программ хангамж	-	1,650,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(233,750.00)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	-	**28,438,353.29**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	-	**28,438,353.29**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	-	28,438,353.29
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-	28,438,353.29
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	28,438,353.29
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	-	**28,438,353.29**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**-**	**318,818,457.21**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**9,945,757.21**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	-	9,945,757.21
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	9,945,757.21
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	6,200,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	-	3,745,757.21
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**-**	**308,872,700.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	5,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	5,000,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	-	303,872,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	303,872,700.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**-**	**290,360,103.92**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**-**	**290,360,103.92**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	-	195,262,792.58
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	-	148,620,975.41
210101	Үндсэн цалин	-	113,869,982.91

210102	Нэмэгдэл	-	26,764,192.50
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	3,822,000.00
210104	Урамшуулал	-	4,164,800.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	-	28,296,078.25
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	25,889,741.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	682,228.43
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	341,114.21
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	254,261.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	1,128,732.85
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	-	7,803,935.00
210401	Бичиг хэрэг	-	4,432,485.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	2,300,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	1,071,450.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	-	3,768,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	3,768,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	-	4,641,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	4,641,400.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	-	2,132,403.92
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	-	2,132,403.92
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	95,097,311.34
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	44,497,250.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	20,373,500.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс узүүлэх дэмжлэг	-	20,595,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	3,528,750.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	50,600,061.34
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	50,600,061.34
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-**	**28,458,353.29**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-**	**28,458,353.29**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**-**	**315,072,700.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**6,200,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	-	6,200,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	-	6,200,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	6,200,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**-**	**308,872,700.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	5,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	5,000,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	-	303,872,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	303,872,700.00

2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**-**	**288,447,700.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**-**	**288,447,700.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**-**	**192,910,388.66**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	-	157,802,655.10
210101	Үндсэн цалин	-	84,351,650.24
210102	Нэмэгдэл	-	55,337,254.86
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	7,726,000.00
210104	Урамшуулал	-	10,387,750.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	-	18,694,398.56
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	13,413,225.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	1,487,538.78
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	743,769.37
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	569,184.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	2,480,680.50
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	-	8,003,935.00
210401	Бичиг хэрэг	-	4,632,485.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	2,300,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	1,071,450.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	-	3,768,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	3,768,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	-	4,641,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	4,641,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**-**	**95,537,311.34**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	44,917,250.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	20,373,500.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	20,595,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	3,948,750.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	50,620,061.34
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	50,600,061.34
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	20,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**-**	**26,625,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**-**	**26,625,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**26,625,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	26,625,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	26,625,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-**	**(26,625,000.00)**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**-**	**-**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
D01	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**-**	**-**	-
D02	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-
D03	Тайлант үеийн үр дүн	-	28,438,353.29	28,438,353.29
D04	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**-**	**28,438,353.29**	28,438,353.29

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	306,872,700.0	256,272,638.7	50,600,061.3	83.51
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	306,872,700.0	256,272,638.7	50,600,061.3	83.51
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	260,557,200.0	214,555,388.7	46,001,811.3	82.34
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	195,466,200.0	157,802,655.1	37,663,544.9	80.73
210101	Үндсэн цалин	102,133,200.0	84,351,650.2	17,781,549.8	82.59
210102	Нэмэгдэл	75,863,200.0	55,337,254.9	20,525,945.1	72.94
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,088,000.0	7,726,000.0	3,362,000.0	69.68
210104	Урамшуулал	6,381,800.0	10,387,750.0	(4,005,950.0)	162.77
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	25,058,300.0	18,694,398.6	6,363,901.4	74.60
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,039,700.0	13,413,225.7	3,626,474.3	78.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,004,700.0	1,487,538.8	517,161.2	74.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,603,700.0	743,769.4	859,930.6	46.38
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	400,900.0	569,184.2	(168,284.2)	141.98
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,009,300.0	2,480,680.5	1,528,619.5	61.87
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	-	-	-	
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	9,932,700.0	8,003,935.0	1,928,765.0	80.58
210401	Бичиг хэрэг	4,632,700.0	4,632,485.0	215.0	100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,300,000.0	2,300,000.0	-	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,000,000.0	1,071,450.0	1,928,550.0	35.72
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	20,000,000.0	19,995,000.0	5,000.0	99.98
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,000,000.0	9,995,000.0	5,000.0	99.95
210602	Тавилга	10,000,000.0	10,000,000.0	-	100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,800,000.0	3,768,000.0	32,000.0	99.16
210702	Дотоод албан томилолт	3,800,000.0	3,768,000.0	32,000.0	99.16
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,300,000.0	6,291,400.0	8,600.0	99.86
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,500,000.0	4,641,400.0	(141,400.0)	103.14
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,800,000.0	1,650,000.0	150,000.0	91.67
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	46,315,500.0	41,717,250.0	4,598,250.0	90.07

2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	46,315,500.0	41,717,250.0	4,598,250.0	90.07
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20,373,500.0	20,373,500.0	-	100.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	20,942,000.0	20,595,000.0	347,000.0	98.34
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,000,000.0	3,948,750.0	1,051,250.0	78.98
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох**		(3,200,000.0)	3,200,000.0	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		(3,200,000.0)	3,200,000.0	
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	306,872,700.0	256,272,638.7	50,600,061.3	83.51
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	303,872,700.0	253,272,638.7	50,600,061.3	83.35
132001	Орон нутгийн төсвөөс	303,872,700.0	253,272,638.7	50,600,061.3	83.35
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	3,000,000.0	3,000,000.0	-	100.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,000,000.0	3,000,000.0	-	100.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**-**	0.00	
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**-**	0.00	
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00	0.00	100.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	0.00	100.00
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	6.00	6.00	0.00	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	4.00	4.00	0.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	1.00	1.00	0.00	100.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**6.00**	**6.00**	0.00	100.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	5.00	5.00	0.00	100.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	1.00	1.00	0.00	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**4,980,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**4,980,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	4,980,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,980,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,980,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	5,000,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	5,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,000,000.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 7,993.7 мянган төгрөгийн 1 алдаа[1] илэрч, санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэлээ.

Залруулсан алдаа:

Тайлант онд Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн 7,993.7 мянган төгрөгийн зардлыг зөрүүтэй тооцсоныг аудитын явцад залруулж бүртгэв.

Энэ нь НББ-ын тухай хуулийн 5.1.4, 14.4.2, 15.1,15.2 дахь заалтууд, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийн хангахгүй байна.

Аудитаар залруулаагүй 2,300.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд 2 албан шаардлага хүргүүлсэн.

Аудитаар залруулагдаагүй 2 зөрчилтэй асуудлын материаллаг алдаа зөрчил нь 2,300.0 мянган төгрөг бөгөөд тогтоосон гүйцэтгэлтийн материаллаг байдлын дүн **3,452.3** мянган төгрөгөөс бага, шинж чанарын хувьд материаллаг бус байх тул **Өөрчлөлтгүй дүгнэлт** өглөө.

3.1 Албан шаардлага

3.1.1. Тус байгууллага нь 2024 оны үйл ажиллагаа болон санхүү, төсвийн гүйцэтгэлд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.4, МУЗГ-ын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолоор баталсан "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах нийтлэг журам"-ын 4.1.5 дахь заалттай нийцэхгүй байна.

__Шийдвэрлэсэн нь__: Зөрчлийг арилгаж, дотоод хяналтыг хэрэгжүүлж, үр дүнг тооцож ажиллах албан шаардлагыг хүргүүллээ.

3.1.2. Тус байгууллагын 2024 оны батлагдсан төсвийн 2,300.0 мянган төгрөгийн тээвэр шатахууныг зарцуулсан анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, хэтрэлт хэмнэлтийн тооцоог жолоочийн тооцооны хуудсаар баталгаажуулаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д "үнэн зөв байх", 13 дугаар зүйлийн 13.7- дахь "анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Сангийн Сайдын 2017 оны 12 дугаар сарын 05-ны өдрийн 347 тоот тушаалаар баталсан “Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар”-ын 4 дэх хэсэг “Жолоочийн тооцооны хуудас хөтлөх” гэж заасныг зөрчсөн байна.

__Шийдвэрлэсэн нь__: Алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах албан шаардлага хүргүүллээ.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. 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
				Залруулсан	Залруулаагүй	

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн 7,993.6 мянган төгрөгийн зардлыг зөрүүтэй тооцсон	1	7,993.7			1	7,993.7	1	7,993.7				
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
дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулаагүй	1				1							
жолоочийн тооцооны хуудас хөтлөөгүй	1	2,300			1	2,300.0						
Дүн	**2**	**2,300.0**			**2**	**2,300.0**						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
ХААГ	-	-	-	-	-	-	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
ХААГ	0	0	0	0	0	0	0	0