ЗАГВАР 10: АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАНГИЙН ЗАГВАР

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймгийн Аймгийн ЗДТГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ӨВА-2025/9044051/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг,
Арвайхээр сум

2025 он

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Гансүх

Утас: 70323833 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com

Аудитор: Ж.Нямаа

Утас: 99327992 Цахим хаяг: Nyamaa.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт /Баталгаажсан хувийг оруулах/

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2025.02.19 № 106

танай ____________-ны №____________-т

АЙМГИЙН ЗДТГ-ЫН
ДАРГА Ц.ГАНБОЛД ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Аймгийн ЗДТГ-ын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр дуусгавар болсон санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Аймгийн ЗДТГ-ын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль, 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 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

Тайлант онд үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 6,429,949.5 мянган төгрөг байсан бол 155,895.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдан авч, 270,939.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө үнэ төлбөргүй авч, 50,454.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг акталж данснаас хасан 16,140.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг шилжүүлж, оны эцэст 6,790,249.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй болсон.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

Бараа материалын тайлангийн үлдэгдэл баланс, тодруулга, тооллогын бүртгэлийн үлдэгдлээс зөрүүгүй байсан. Дуусаагүй үйлдвэрлэл оны эхэнд 38,927,960.4 мянган төгрөгийн үлэгдэлтэй байсан бол тайлант онд 30,342,505.1 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, 16,281,442.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг шилжүүлэн бүртгэж оны эцэст 52,989,023.5 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй болсон

Бусад асуудлын хэсэг

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

6225020062

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гараагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн 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 — О.БАТЖАРГАЛ

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**39,267,060,414.00**	**53,345,535,678.96**
33	**АВЛАГА**	00.00	2,409,365.86
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	2,409,365.86
34	**УРЬДЧИЛГАА**	5,400,000.00	51,590,000.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	5,400,000.00	51,590,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	39,256,660,414.00	53,291,536,313.10
351	**Түүхий эд материал**	95,161,600.00	80,424,100.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	95,161,600.00	80,424,100.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	38,927,960,371.00	52,989,023,469.10
354	**Хангамжийн материал**	233,538,443.00	222,088,744.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,238,950.00	852,640.00
35420	Аж ахуйн материал	67,455,550.00	67,619,860.00
35470	Бусад хангамжийн материал	163,183,943.00	153,616,244.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**5,052,282,548.95**	**5,119,681,368.40**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	5,052,282,548.95	5,119,681,368.40
392	**Биет хөрөнгө**	4,797,642,548.95	4,865,041,368.40
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,845,563,067.49	4,845,563,067.49
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-620,484,344.41	-757,052,899.21
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	467,300,000.00	684,200,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-221,542,777.81	-273,512,221.83
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	580,013,025.08	724,192,515.48
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-332,312,822.60	-382,077,349.52
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	270,355,891.85	269,576,169.93
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-191,249,490.65	-197,875,604.94
393	**Биет бус хөрөнгө**	254,640,000.00	254,640,000.00
39301	Програм хангамж	12,077,500.00	12,077,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,077,500.00	-12,077,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	254,640,000.00	254,640,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**44,319,342,962.95**	**58,513,189,356.36**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**70,074.86**	**1,977,950.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	70,074.86	1,977,950.00
413	**Өглөг**	70,074.86	1,977,950.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	1,977,950.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**44,319,272,888.09**	**58,511,211,406.36**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	44,319,272,888.09	58,511,211,406.36
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,452,098,871.78	1,452,098,871.78
51101	Өмч: - төрийн	1,452,098,871.78	1,452,098,871.78
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	40,533,727,065.36	57,059,112,534.58
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	44,012,416,141.61	40,533,727,065.36
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-3,478,689,076.25	14,191,938,518.27
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,333,446,950.95	2,333,446,950.95
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**44,319,342,962.95**	**58,513,189,356.36**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**23,863,047,066.63**	**38,658,702,146.58**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**19,305,380,302.63**	**30,648,891,268.58**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	19,305,380,302.63	30,648,891,268.58
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	19,305,380,302.63	30,648,891,268.58
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	46,085,400.00	42,988,220.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**4,557,666,764.00**	**8,009,810,878.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,001,643,664.00	3,260,263,578.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	867,891,149.00	2,283,076,584.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	88,435,656.00	956,693,033.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	45,316,859.00	20,493,961.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	3,556,023,100.00	4,749,547,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	3,556,023,100.00	4,749,547,300.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**27,337,957,011.88**	**24,458,761,280.06**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**27,337,957,011.88**	**24,458,761,280.06**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	27,044,436,318.91	22,592,606,103.41
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	2,030,082,527.08	3,033,150,627.00
210101	Үндсэн цалин	897,549,398.00	1,249,513,067.00
210102	Нэмэгдэл	583,817,629.00	1,017,689,286.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	198,627,032.00	345,788,522.00
210104	Урамшуулал	205,251,603.00	222,200,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	144,836,865.08	197,959,752.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	238,471,450.58	364,177,717.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	163,712,180.58	250,059,117.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,661,973.00	28,529,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	18,721,461.00	17,996,470.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,558,868.00	10,533,130.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	34,816,968.00	57,059,300.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	208,401,401.00	251,152,551.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	34,981,616.00	38,480,000.00
210302	Түлш, халаалт	169,155,119.00	207,917,385.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,264,666.00	4,755,166.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	22,703,816,255.79	16,503,561,273.15
210401	Бичиг хэрэг	17,593,831.00	30,266,410.00
210402	Тээвэр, шатахуун	100,371,770.00	118,650,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	16,240,833.79	18,066,013.15
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	420,000.00	420,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	19,896,754.00	33,624,626.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	22,549,293,067.00	16,302,533,324.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	77,154,330.00	167,880,164.00
210604	Урсгал засвар	77,154,330.00	167,880,164.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	118,138,300.00	139,510,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	118,138,300.00	139,510,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	639,456,252.00	508,007,518.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	633,259,302.00	499,561,668.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	1,971,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,100,000.00	1,100,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	687,550.00	881,750.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	143,000.00	165,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,400,000.00	2,400,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,566,400.00	1,750,100.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	300,000.00	178,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,027,640,802.46	1,625,166,052.98
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	707,410,533.44	1,305,849,396.20
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	67,473,906.00	23,336,699.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	252,756,363.02	295,979,957.78
212	**ТАТААС**	61,135,000.00	35,455,200.00
2122	**Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас**	55,444,000.00	35,455,200.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	55,444,000.00	35,455,200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	232,385,692.97	1,830,699,976.65
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	46,467,550.00	384,237,123.02
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	7,118,280.00	93,473,572.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	226,163,560.02
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	30,500,000.00	64,599,991.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	185,918,142.97	1,446,462,853.63
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	185,918,142.97	1,446,462,853.63
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-3,474,909,945.25**	**14,100,378,557.52**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	3,779,131.00	8,002,348.25
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	8,002,348.25
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-3,779,131.00	-8,002,348.25
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-3,478,689,076.25**	**14,191,938,518.27**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**4,603,752,164.00**	**8,052,799,098.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**46,085,400.00**	**42,988,220.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	46,085,400.00	42,988,220.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	46,085,400.00	42,988,220.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	46,085,400.00	42,988,220.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**4,557,666,764.00**	**8,009,810,878.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,001,643,664.00	3,260,263,578.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	867,891,149.00	2,283,076,584.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	88,435,656.00	956,693,033.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	45,316,859.00	20,493,961.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	3,556,023,100.00	4,749,547,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	3,556,023,100.00	4,749,547,300.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**4,546,302,058.00**	**7,901,843,589.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**4,546,302,058.00**	**7,901,843,589.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**4,252,285,365.03**	**6,035,688,412.35**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	2,035,724,527.08	3,031,670,326.00
210101	Үндсэн цалин	896,584,398.00	1,248,032,766.00
210102	Нэмэгдэл	600,896,224.00	1,017,689,286.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	188,155,437.00	345,788,522.00
210104	Урамшуулал	205,251,603.00	222,200,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	144,836,865.08	197,959,752.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	232,276,675.72	366,146,209.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	163,159,405.72	252,027,609.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,661,973.00	28,529,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,079,461.00	14,264,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,558,868.00	14,264,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	34,816,968.00	57,059,300.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	208,506,401.00	251,152,551.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	34,981,616.00	38,480,000.00
210302	Түлш, халаалт	169,155,119.00	207,917,385.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,369,666.00	4,755,166.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	137,875,658.79	168,606,249.15
210401	Бичиг хэрэг	15,877,881.00	19,691,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	90,000,000.00	116,404,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	16,373,333.79	18,044,413.15
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	420,000.00	420,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	15,204,444.00	14,045,086.00
2105	**Нормативт зардал**	18,018,200.00	7,148,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	18,018,200.00	7,148,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	82,888,580.00	169,785,464.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,833,250.00	4,145,300.00
210604	Урсгал засвар	75,055,330.00	165,640,164.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	118,125,000.00	139,523,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	118,125,000.00	139,523,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	642,420,252.00	528,007,518.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	636,223,302.00	519,561,668.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	1,971,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,100,000.00	1,100,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	687,550.00	881,750.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	143,000.00	165,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,400,000.00	2,400,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,566,400.00	1,750,100.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	300,000.00	178,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	776,450,070.44	1,373,648,595.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	706,696,164.44	1,349,998,896.20
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	69,753,906.00	23,649,699.00
212	**ТАТААС**	**61,135,000.00**	**35,455,200.00**
2122	**Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас**	55,444,000.00	35,455,200.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	55,444,000.00	35,455,200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**232,881,692.97**	**1,830,699,976.65**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	46,963,550.00	384,237,123.02
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	7,118,280.00	93,473,572.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	226,163,560.02
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	30,500,000.00	64,599,991.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	185,918,142.97	1,446,462,853.63
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	185,918,142.97	1,446,462,853.63
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**57,450,106.00**	**102,983,200.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**52,450,106.00**	**155,955,509.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**52,450,106.00**	**155,955,509.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	52,450,106.00	155,955,509.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	52,450,106.00	155,955,509.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-52,450,106.00**	**-155,955,509.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	5,000,000.00	-5,000,000.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	5,000,000.00

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Ко	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нө	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт д
C01	**2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	1,295,458,871.78	1,215,357,536.01	-196,887,343.47	2,313,929,064.32
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,295,458,871.78**	**1,215,357,536.01**	**-196,887,343.47**	2,313,929,064.32
C08	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,452,098,871.78**	**2,333,446,950.95**	**40,533,727,065.36**	44,319,272,888.09
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,452,098,871.78**	**2,333,446,950.95**	**40,533,727,065.36**	44,319,272,888.09
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,452,098,871.78**	**2,333,446,950.95**	**40,533,727,065.36**	44,319,272,888.09
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	14,191,938,518.27	14,191,938,518.27
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,452,098,871.78**	**2,333,446,950.95**	**54,725,665,583.63**	58,511,211,406.36

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангила	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	3,567,322,500.00	4,412,834,021.03	4,789,547,300.00	4,774,976,099.15
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	3,567,322,500.00	4,412,834,021.03	4,789,547,300.00	4,774,976,099.15
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	3,422,423,700.00	4,304,735,471.03	4,597,018,200.00	4,582,447,336.15
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	2,001,164,300.00	2,035,724,527.08	2,981,084,100.00	2,981,084,100.00
210101	Үндсэн цалин	915,674,800.00	896,584,398.00	1,262,666,900.00	1,247,238,378.00
210102	Нэмэгдэл	600,000,000.00	600,000,000.00	1,017,000,000.00	1,017,000,000.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	198,432,000.00	188,155,437.00	330,000,000.00	345,428,522.00
210104	Урамшуулал	174,620,600.00	205,251,603.00	222,200,000.00	222,200,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	112,437,200.00	144,836,865.08	149,217,200.00	149,217,200.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	253,121,400.00	232,276,675.72	358,888,700.00	358,888,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	172,122,600.00	163,159,405.72	244,770,100.00	244,770,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	20,249,700.00	17,661,973.00	28,529,700.00	28,529,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	16,199,800.00	13,079,461.00	14,264,800.00	14,264,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,049,900.00	3,558,868.00	14,264,800.00	14,264,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	40,499,400.00	34,816,968.00	57,059,300.00	57,059,300.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	210,881,800.00	208,506,401.00	252,013,400.00	251,152,551.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	35,100,000.00	34,981,616.00	38,100,000.00	38,480,000.00
210302	Түлш, халаалт	169,057,800.00	169,155,119.00	207,913,400.00	207,917,385.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,724,000.00	4,369,666.00	6,000,000.00	4,755,166.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	139,910,000.00	137,875,658.79	142,630,000.00	142,591,309.15
210401	Бичиг хэрэг	17,750,000.00	15,877,881.00	19,750,000.00	19,691,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	90,000,000.00	90,000,000.00	90,000,000.00	89,999,960.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	16,160,000.00	16,373,333.79	18,460,000.00	18,044,413.15
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэргэчдийн устгал, ариутгал	1,000,000.00	420,000.00	420,000.00	420,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	15,000,000.00	15,204,444.00	14,000,000.00	14,435,086.00
2105	**Нормативт зардал**	18,640,000.00	18,018,200.00	3,160,000.00	2,836,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	18,640,000.00	18,018,200.00	3,160,000.00	2,836,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	124,000,000.00	121,048,886.00	173,742,000.00	173,648,520.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	46,000,000.00	45,993,556.00	29,742,000.00	29,741,000.00
210602	Тавилга	00.00	00.00	8,000,000.00	7,910,000.00
210604	Урсгал засвар	78,000,000.00	75,055,330.00	136,000,000.00	135,997,520.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	115,000,000.00	118,125,000.00	110,235,500.00	110,235,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	115,000,000.00	118,125,000.00	110,235,500.00	110,235,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	70,614,900.00	642,420,252.00	18,567,900.00	18,445,850.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	64,294,500.00	636,223,302.00	10,000,000.00	10,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	00.00	1,971,000.00	1,971,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,100,000.00	1,100,000.00	1,100,000.00	1,100,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	800,000.00	687,550.00	881,800.00	881,750.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	154,000.00	143,000.00	165,000.00	165,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,400,000.00	2,400,000.00	2,400,000.00	2,400,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,566,400.00	1,566,400.00	1,750,100.00	1,750,100.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	300,000.00	300,000.00	300,000.00	178,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	489271300.00	790739870.44	556696600.00	543564806.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	449,621,300.00	720,985,964.44	533,046,600.00	519,915,107.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	39,650,000.00	69,753,906.00	23,650,000.00	23,649,699.00
212	**ТАТААС**	61,135,000.00	61,135,000.00	35,455,500.00	35,455,200.00
2122	**Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас**	00.00	00.00	35,455,500.00	35,455,200.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	61,135,000.00	61,135,000.00	35,455,500.00	35,455,200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	83763800.00	46963550.00	157073600.00	157073563.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	83,763,800.00	46,963,550.00	157,073,600.00	157,073,563.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	53,263,800.00	7,118,280.00	93,473,600.00	93,473,572.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	30,500,000.00	30,500,000.00	63,600,000.00	63,599,991.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,517,528,100.00	4,603,752,164.00	4,789,547,300.00	4,792,535,520.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	3,477,528,100.00	3,556,023,100.00	4,749,547,300.00	4,749,547,300.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	3,477,528,100.00	3,556,023,100.00	4,749,547,300.00	4,749,547,300.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	40,000,000.00	46,085,400.00	40,000,000.00	42,988,220.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	40,000,000.00	46,085,400.00	00.00	42,988,220.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар 129,412.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илрүүлж, аудитын явцад 99,562.3 мянган төгрөгийн 5 алдаа залруулан бүртгэж, 29,850.0 мянган төгрөгийн нэг зөрчилд албан шаардлага хүргүүллээ.

- Өвөрхангай аймгийн "АЗЗА"-д 39,381,0 мянган төгрөгийн гэрээний үнэтэй төв барааны захын баруун талын зам засварын ажлын урьдчилгаанд 20,000,0 мянган төгрөгийг шилжүүлэн ажил дуусаагүй байхад шууд зарлагдсан.
- Аймгийн Засаг даргын А/1001 тоот захирамжаар гадаад томилолт 3,190,0 мянган төгрөг зарцуулснаар тайлагнасан боловч тайлант онд БНХАУ-д туршлага судлах томилолтын зардал бодитоор гараагүй.
- Аймгийн Засаг даргын 2024.12.26-ны А/1010 тоот захирамжаар нэмэлт санхүүжилтээс аймгийн ИТХ-ын зарим төлөөлөгчдийг Арабын Нэгдсэн Эмират улсын хог хаягдлын менежментийн байгууллагатай хамтын ажиллагаа тогтоох туршлага судлах ажлаар 4 хүний зардалд Лийшюр трипс ХХК-нд 2024 оны 12 дугаар сарын 26-нд 28,400,0 мянган төгрөг шилжүүлж шууд зарлагдсан боловч томилолтын зардал бодитоор гараагүй.
- Аймгийн Засаг даргын А/276 тоот захирамжаар хурлын зааланд 28,172.3 мянган төгрөгөөр Лед дэлгэц худалдан авсан боловч орлого аваагүй.
- Аймгийн Засаг даргын А/950 тоот захирамжаар 19,800.0 мянган төгрөгөөр аваарын мотор худалдан авах зардалд шилжүүлэн зарлагдсан боловч хөрөнгөнд орлого авч бүртгээгүй. Эдгээр алдаа нь санхүүгийн тайлагналын "үнэн зөв байх", "бодитой байх", “оршин байх" гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

5.1 Төлбөрийн акт

Тус байгууллагад төлбөрийн акт тавиагүй**.**

5.2 Албан шаардлага

Илрүүлэлт: Аймгийн ЗДТГ-ын өрөөнүүдэд урсгал засварын зардлаас 3 иргэнтэй гэрээгээр засвар хийлгэж ажлын хөлс 29,850,0 мянган төгрөгийг бараа материалд орлого авч зарцуулснаар тайлагнасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах”, 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 “үнэн зөв байх” гэсэн хуулийн заалтуудыг зөрчсөн .

Шийдвэрлэлт: Албан шаардлага хүргүүлсэн.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлө…	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	
Зам засварын ажлын урьдчилгаанд шилжүүлэн ажил дуусаагүй байхад шууд зарлагдсан.	1	20,000.0			1	20,000.0	1	20,000.0				
Гадаад томилолт зарцуулснаар тайлагнасан боловч томилолтын зардал бодитоор гараагүй.	2	31,590.0			2	31,590.0	2	31,590.0				
Аймгийн Засаг даргын хурлын зааланд Лед дэлгэц худалдан авсан боловч орлого аваагүй.	1	28,172.3			1	28,172.3	1	28,172.3				
ОБГ-т аваарын мотор худалдан авах зардалд шилжүүлэн зарлагдсан боловч хөрөнгийг бүртгээгүй.	1	19,800.0			1	19,800.0	1	19,800.0				
Дүн	5	99,562.3	0 0	0 0	5	99,562.3	5	99,562.3	0 0	0 0	0	0

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
Дүн	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Тувэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	**1**	**1**			**1**			