



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймгийн Татварын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **ӨВА-2025/124/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: П.Хорлоосүрэн

Утас: 70323108 Цахим хаяг: Khorloosuren@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэцэцэг

Утас: 70323108 Цахим хаяг: erdenetsetsegb@audit.gov.mn

Чадварлаг Аудит ХХК-ийн захирал: Д.Рэнцэнханд

Утас: 99200034 Цахим хаяг: chadvarlagAudit@gmail.com

Аудитор: П.Сосорбурам

Утас: 94422277 Цахим хаяг: sosorburampurev3@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт



**ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндангийн 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

_____ № _____ 80
танай _____-ны № _____-т

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМГИЙН
ТАТВАРЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Н.ЭРДЭНЭСУВД 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 Өвөрхангай аймгийн Татварын газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Өвөрхангай аймгийн Татварын газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн 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, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Татварын газар нь 2024 онд улсын төсвөөс 2,586.0 сая төгрөгийн санхүүжилт авч 2,524.9 сая төгрөгийг зарцуулж, 61.1 сая төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын ахмадын сангийн оны эхний үлдэгдэл 10.1 сая төгрөг, газрын даргын 2021 оны 12 дугаар сарын 8-ны А/35 тоот тушаалыг үндэслэн 4.9 сая төгрөг нэмж төвлөрүүлэн, үйл ажиллагаанд 9.4 сая төгрөгийг зарцуулсан байна. Ахмадын сангийн зарцуулагдаагүй үлдэгдэл 5.6 сая төгрөг байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын А-1/1772, А-1/2405 тоот шийдвэрүүдээр 15.1 сая төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй шилжүүлж авсан байна.

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. 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.

622502010

D:\Audiitiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

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:\Audiitiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	43,204,554.63	40,493,806.71
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	10,133,387.00	5,627,312.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	10,133,387.00	5,627,312.00
3121	Төгрөг	10,133,387.00	5,627,312.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	10,133,387.00	5,627,312.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	33,071,167.63	34,866,494.71
354	Хангамжийн материал	33,071,167.63	34,866,494.71
35410	Бичиг хэргийн материал	3,025,291.58	3,039,787.62
35420	Аж ахуйн материал	30,003,856.05	31,793,047.09
35470	Бусад хангамжийн материал	42,020.00	33,660.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	235,322,552.02	170,938,486.99
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	235,322,552.02	170,938,486.99
392	Биет хөрөнгө	210,122,552.02	145,738,486.99
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	131,991,830.00	131,991,830.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-64,495,154.73	-78,824,329.23
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	135,000,000.00	135,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-88,534,258.75	-111,076,839.25
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	225,795,600.61	240,894,600.61
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-130,178,100.33	-172,696,219.44
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	12,080,457.73	12,080,457.73
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,537,822.51	-11,631,013.43
393	Биет бус хөрөнгө	25,200,000.00	25,200,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	25,200,000.00	25,200,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	278,527,106.65	211,432,293.70
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	471,300.17
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	471,300.17
413	Өглөг	0.00	471,300.17
4136	Бусад өглөг	0.00	471,300.17
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	0.00	416,050.69
41364	НДШ - ийн өглөг /ТӨҮГ/	0.00	55,249.48
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	278,527,106.65	210,960,993.53
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	278,527,106.65	210,960,993.53
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	303,191,176.45	303,191,176.45
51101	Өмч: - төрийн	303,191,176.45	303,191,176.45
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-48,181,471.88	-115,747,585.00
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	24,221,163.36	-48,181,471.88
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-72,402,635.24	-67,566,113.12
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	23,517,402.08	23,517,402.08
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	278,527,106.65	211,432,293.70

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,696,984,066.00	2,606,616,281.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	27,384,466.00	19,999,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	27,384,466.00	19,999,000.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	1,287,788.00	15,099,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	0.00	15,099,000.00
1200046	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого БМ	1,287,788.00	0.00

Өвөрхангай аймгийн Татварын газрын 2024 оны санхүүгийн
тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

120009	Бусад орлого	26,096,678.00	4,900,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,669,599,600.00	2,586,617,281.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,646,878,600.00	2,515,875,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,646,878,600.00	2,515,875,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	22,721,000.00	70,134,901.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн	22,721,000.00	70,134,901.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	0.00	606,780.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	606,780.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,769,386,701.24	2,674,182,394.12
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,769,386,701.24	2,674,182,394.12
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,662,520,162.09	2,411,897,330.79
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,242,913,654.05	1,899,532,885.99
210101	Үндсэн цалин	558,020,326.67	804,033,021.17
210102	Нэмэгдэл цалин	275,043,072.41	530,514,769.99
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	63,185,726.06	83,538,024.40
210104	Урамшуулал	346,664,528.91	481,447,070.43
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд	152,192,723.74	234,968,597.64
210201	Тэтгэврийн даатгал	103,832,352.61	161,474,759.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,200,635.68	18,716,471.75
210203	ҮОМШ өвчний даатгал	9,763,499.31	9,358,235.94
210204	Ажилгүйдлын даатгал	2,399,566.92	9,083,826.18
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,996,669.22	36,335,304.46
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол	26,867,296.00	30,112,288.00
210301	Гэрэл цахилгаан	2,647,296.00	2,850,498.00
210302	Түлш, халаалт	23,245,360.00	25,988,690.00
210303	Цэвэр, бохир ус	974,640.00	1,273,100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	43,910,599.28	34,232,510.08
210401	Бичиг хэрэг	11,185,078.06	11,607,078.25
210402	Тээвэр шатахуун	7,758,360.00	7,859,680.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	5,245,581.00	4,819,263.36
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	100,000.00	300,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	19,621,580.22	9,646,488.47
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,558,600.00	5,261,000.00
210604	Урсгал засвар	6,558,600.00	5,261,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,395,600.00	11,076,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,395,600.00	11,076,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил,	86,540,041.06	96,470,509.05
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	85,164,700.00	94,165,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	972,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	336,200.00	336,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	159,328.00	159,328.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	583,813.06	541,981.05
210807	Газрын төлбөр	252,000.00	252,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	96,141,647.96	100,243,340.03
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,360,500.00	7,245,075.00
210902	Хичээл үйлвэрлэлийн дадлага хийх	11,715,917.00	13,515,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдлын зардал	79,065,230.96	79,483,065.03
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	106,866,539.15	262,285,063.33
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	30,259,946.00	201,185,654.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн	22,853,946.00	0.00
213208	ХОН-т тогтвор суурьшилтэй ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	195,466,714.00

Өвөрхангай аймгийн Татварын газрын 2024 оны санхүүгийн
тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

213208	ХОН-т тогтвор суурьшилтэй ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	195,466,714.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,406,000.00	5,718,940.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт,	76,606,593.15	61,099,409.33
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	76,606,593.15	61,099,409.33
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-72,402,635.24	-67,566,113.12
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-72,402,635.24	-67,566,113.12

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,695,696,278.00	2,590,910,501.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	26,096,678.00	4,900,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	26,096,678.00	4,900,000.00
120009	Бусад орлого	26,096,678.00	4,900,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,669,599,600.00	2,586,010,501.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,646,878,600.00	2,515,875,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,646,878,600.00	2,515,875,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	22,721,000.00	70,134,901.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид	22,721,000.00	70,134,901.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,685,562,891.00	2,595,416,576.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,685,562,891.00	2,595,416,576.00
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,578,696,351.85	2,333,131,512.67
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,242,913,654.05	1,898,454,805.82
210101	Үндсэн цалин	558,020,326.67	802,954,941.00
210102	Нэмэгдэл	275,043,072.41	530,514,769.99
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	63,185,726.06	83,538,024.40
210104	Урамшуулал	346,664,528.91	481,447,070.43
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	152,192,723.74	234,968,597.64
210201	Тэтгэврийн даатгал	103,832,352.61	161,474,759.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,200,635.68	18,716,471.75
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,763,499.31	9,358,235.94
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,399,566.92	9,083,826.18
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,996,669.22	36,335,304.46
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,867,296.00	30,112,288.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,647,296.00	2,850,498.00
210302	Түлш, халаалт	23,245,360.00	25,988,690.00
210303	Цэвэр, бохир ус	974,640.00	1,273,100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	30,942,629.00	26,928,637.16
210401	Бичиг хэрэг	5,540,000.00	5,899,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,862,680.00	7,859,680.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,252,681.00	5,469,263.36
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	100,000.00	300,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,187,268.00	7,399,993.80
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,970,000.00	5,998,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,290,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	6,680,000.00	5,998,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,395,600.00	11,076,200.00

**Өвөрхангай аймгийн Татварын газрын 2024 оны санхүүгийн
тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

210702	Дотоод албан томилолт	7,395,600.00	11,076,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	90,954,241.06	97,051,509.05
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	89,473,900.00	94,746,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	972,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	336,200.00	336,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	159,328.00	159,328.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	688,813.06	541,981.05
210807	Газрын төлбөр	252,000.00	252,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,460,208.00	28,541,075.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,360,500.00	7,761,075.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,099,708.00	20,780,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	106,866,539.15	262,285,063.33
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	30,259,946.00	201,185,654.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	22,853,946.00	0.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтэй ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	195,466,714.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,406,000.00	5,718,940.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	76,606,593.15	61,099,409.33
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	76,606,593.15	61,099,409.33
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	10,133,387.00	-4,506,075.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	10,133,387.00	-4,506,075.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	10,133,387.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	10,133,387.00	5,627,312.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/					
Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	303,191,176.45	23,517,402.08	24,221,163.36	350,929,741.89
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	303,191,176.45	23,517,402.08	24,221,163.36	350,929,741.89
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-72,402,635.24	-72,402,635.24
C08	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	303,191,176.45	23,517,402.08	-48,181,471.88	278,527,106.65
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	303,191,176.45	23,517,402.08	-48,181,471.88	278,527,106.65
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	303,191,176.45	23,517,402.08	-48,181,471.88	278,527,106.65
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-67,566,113.12	-67,566,113.12
D09	2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	303,191,176.45	23,517,402.08	-115,747,585.00	210,960,993.53

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/					
ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ЗӨРҮҮ	ХУВЬ

Өвөрхангай аймгийн Татварын газрын 2024 оны санхүүгийн
тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	10,133,387.00		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,515,875,600.00	2,525,281,675.00	-9,406,075.00	100.37
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,515,875,600.00	2,525,281,675.00	-9,406,075.00	100.37
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,282,932,300.00	2,264,083,189.75	18,849,110.25	99.174
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,867,983,100.00	1,946,610,852.00	-78,627,752.00	104.21
210101	Үндсэн цалин	786,089,700.00	802,954,941.00	-16,865,241.00	102.15
210102	Нэмэгдэл цалин	495,978,700.00	478,670,816.39	17,307,883.61	96.51
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	87,978,800.00	83,538,024.40	4,440,775.60	94.952
210104	Урамшуулал	497,935,900.00	481,447,070.43	16,488,829.57	96.689
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	231,265,700.00	228,489,228.32	2,776,471.68	98.799
210201	Тэтгэврийн даатгал	159,556,100.00	156,305,668.40	3,250,431.60	97.963
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,927,400.00	18,388,902.13	-461,502.13	102.57
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,963,700.00	9,194,451.13	-230,751.13	102.57
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	8,963,700.00	8,920,041.37	43,658.63	99.513
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	35,854,800.00	35,680,165.29	174,634.71	99.513
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,121,900.00	30,112,288.00	1,009,612.00	96.756
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,300,000.00	2,850,498.00	449,502.00	86.379
210302	Түлш, халаалт	26,494,000.00	25,988,690.00	505,310.00	98.093
210303	Цэвэр, бохир ус	1,327,900.00	1,273,100.00	54,800.00	95.873
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,470,000.00	24,468,637.16	1,362.84	99.994
210401	Бичиг хэрэг	4,900,000.00	4,899,700.00	300.00	99.994
210402	Тээвэр, шатахуун	6,400,000.00	6,399,680.00	320.00	99.995
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,470,000.00	5,469,263.36	736.64	99.987
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	300,000.00	300,000.00	0.00	100
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,400,000.00	7,399,993.80	6.20	100
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,000,000.00	5,998,400.00	1,600.00	99.973
210604	Урсгал засвар	6,000,000.00	5,998,400.00	1,600.00	99.973
2107	Томилолт, зочны зардал	11,090,000.00	11,076,200.00	13,800.00	99.876
210702	Дотоод албан томилолт	11,090,000.00	11,076,200.00	13,800.00	99.876
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	96,001,600.00	96,001,509.05	90.95	100
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	93,696,000.00	93,696,000.00	0.00	100
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	972,000.00	972,000.00	0.00	100
210803	Даатгалын үйлчилгээ	336,200.00	336,200.00	0.00	100
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	159,400.00	159,328.00	72.00	99.955
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	44,000.00	0.00	100
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	542,000.00	541,981.05	18.95	99.997
210807	Газрын төлбөр	252,000.00	252,000.00	0.00	100
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,000,000.00	21,326,075.00	-6,326,075.00	142.17
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	6,326,075.00	-6,326,075.00	#DIV/0!

Өвөрхангай аймгийн Татварын газрын 2024 оны санхүүгийн
тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага	15,000,000.00	15,000,000.00	0.00	100
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	232,943,300.00	261,198,485.25	-28,255,185.25	112.13
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0.00	60,012,831.25	-60,012,831.25	#DIV/0!
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	0.00	60,012,831.25	-60,012,831.25	#DIV/0!
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	232,943,300.00	201,185,654.00	31,757,646.00	86.367
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	34,836,500.00	0.00	34,836,500.00	0
213208	ХОН-г тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	195,466,800.00	195,466,714.00	86.00	100
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,640,000.00	5,718,940.00	-3,078,940.00	216.63
	АРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,515,875,600.00	2,515,875,600.00	0.00	100
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,515,875,600.00	2,515,875,600.00	0.00	100
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,515,875,600.00	2,515,875,600.00	0.00	100
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	0.00	100
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	0.00	100
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	45	45	0.00	100
620001	Удирдах ажилтан	5	5	0.00	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	36	36	0.00	100
620003	Үйлчлэх ажилтан	4	4	0.00	100
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	0	0	0.00	#DIV/0!
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	41	41	0.00	100
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	0	0	0.00	#DIV/0!
650003	Ажлын албаны албан хаагч (АА)	4	4	0.00	100

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
I	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.00	69,048,322.92
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0.00	69,048,322.92
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0.00	69,048,322.92
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	0.00	51,843,953.60
210102	Нэмэгдэл	3,662,680.00	51,843,953.60
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	0.00	6,479,369.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,662,680.00	5,169,090.91
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,662,680.00	327,569.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,662,680.00	163,784.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,662,680.00	163,784.81

Өвөрхангай аймгийн Татварын газрын 2024 оны санхүүгийн
тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,662,680.00	655,139.17
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0.00	2,460,000.00
210401	Бичиг хэрэг	3,662,680.00	1,000,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,662,680.00	1,460,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	0.00	1,050,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,662,680.00	1,050,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	7,215,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,662,680.00	1,435,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,662,680.00	5,780,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		1,086,578.08
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		1,086,578.08
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		1,086,578.08
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	70,134,901.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	70,134,901.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХерөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,662,680.00	70,134,901.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	0.00	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 3 зөрчил илэрч 2 албан шаардлага өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Тус байгууллага дээр акт гараагүй.

3.2 Албан шаардлага

1. Илрүүлэлт:

Замын хуудас, ажлын гүйцэтгэлгүй, анхан шатны баримтын бүрдэлгүй шатахууны зардал гаргаж, тооцоо бодохгүйгээр 1,359,680.00 төгрөгийг зардалд бүртгэсэн байн

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэлт:

Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллаж, албан шаардлагаар тогтоосон зөрчлийг арилгаж, хэрэгжилтийг нотлох баримтын хамт 2024 оны 06 дугаар сарын 01-ний дотор Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх албан шаардлага хүргүүлж байна

2.Илрүүлэлт:

Тайлант онд ажилчдын цалингаас суутгасан ХХОАТ-ын 416,050.39 төгрөг, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 55,249.78 төгрөгийг төлөөгүй өр төлбөр үүсгэсэн байна

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", 20.2.5.дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог

хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах; гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна

Шийдвэрлэлт:

Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллаж, албан шаардлагаар тогтоосон зөрчлийг арилгаж, хэрэгжилтийг нотлох баримтын хамт 2025 оны 06 дугаар сарын 01-ний дотор Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх албан шаардлага хүргүүлж байна

3.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Шилэн дансны асуудал

Илрүүлэлт:

Тус байгууллага нь тайлант онд Шилэн дансны цахим сайтад хөрөнгө зарцуулах 3,186.9 мянган төгрөгийн 4 шийдвэрийг дутуу мэдээлсэн байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд тавих дотоод хяналтыг хэрэгжүүлж, төлөвлөгөө гарган биелэлтэд нь хяналт тавьж ажиллах. Зөвлөмжийн биелэлтийг албан бичгээр нотлох баримтын хамт Төрийн аудитын газрын FAS системд оруулж илгээх

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				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулга гараагүй.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Замын хуудас, ажлын гүйцэтгэлгүй, анхан шатны баримтын	1	1,359.7			1	1,359.7						

**Өвөрхангай аймгийн Татварын газрын 2024 оны санхүүгийн
тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

бүрдэлгүй шатахууны зардал гаргаж, тооцоо бодохгүйгээр 1359680.00 төгрөгийг зардалд бүртгэсэн байна.										
Тайлант онд ажилчидын цалингаас суутгасан ХХОАТ-ын 416050.39 төгрөг, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 55249.78 төгрөгийг төлөөгүй өр төлбөр үүсгэсэн	1	471.3			1	471,3				
Нийт дүн	2	1,831.0			2	1,831.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Тайлант онд шилэн дансны сайтад хөрөнгө зарцуулах 3186950.00 төгрөгийн 4 шийдвэрийг дутуу мэдээлсэн.	1	3,186.9					1	3,186.9
	1	3,186.9					1	3,186.9
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1	0	0	1	0	0	0
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1	0	0	1	0	0	0

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

