ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Завхан аймгийн Төв номын сангийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2025/184/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улиастай сум

2025 он

Төрийн Аудитын газрын

дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Болдбаатар

Утас: 99105506

Цахим хаяг: Boldbaatarkh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Заяа

Утас: 90088028

Цахим хаяг: zayag@audit.gov.mn

Гэрээт аудитор : Ц.Алтантуул

Утас: 91195554

Цахим хаяг: tuul9565@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт 3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 7
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга........8
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа 8
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин 10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт 11
4. Аудитын тайлан........13
4.1 Ерөнхий зүйл 13
4.2 Материаллаг байдал 14
4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт........14
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 14
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 16
5. Аудитын илрүүлэлт 16
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл
16

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс:7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2025.02.13 № 100

танай ________ -ны № ________ -т

АЙМГИЙН ТӨВ НОМЫН
САНГИЙН ДАРГА Ж.ДОРЖХАНД-Д

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 Завхан аймгийн Төв номын сангийн 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.

Завхан аймгийн Төв номын сангийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх 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, 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

Тус байгууллага нь урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтийн орлогоор 404.5 сая төгрөгийг, нэмэлт санхүүжилтийн орлогоор 54.2 сая төгрөгийг бүрдүүлэн үйл ажиллагаандаа зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Аймгийн Төв номын сан нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан тодруулгуудад дүгнэлт өгөх аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аймгийн Төв номын сан нь 2024 оны жилийн эцсийн байдлаар 8 зорилтын хүрээнд 74 арга хэмжээг төлөвлөн, 92.8 хувьтайгаар хэрэгжүүлсэн 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 илэрхийлллээс 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 Д.БАТ-УНДРАА

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31 төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)	24,698,972.46	13,431,540.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	13,086,383.46	
31200	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	13,086,383.46	
31210	Төгрөг	13,086,383.46	
31211	Төрийн сангийн харилцах	13,086,383.46	
33	АВЛАГА		620,000.00
33500	Бусад авлага		620,000.00
33510	Байгууллагаас авах авлага		620,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	11,612,589.00	12,811,540.00
35400	Хангамжийн материал	11,612,589.00	12,811,540.00
35410	Бичиг хэргийн материал	561,500.00	838,500.00
35420	Аж ахуйн материал	10,374,189.00	11,328,540.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	61,500.00	61,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	32,400.00	
35470	Бусад хангамжийн материал	583,000.00	583,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)	266,175,510.39	278,867,528.68
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	266,175,510.39	278,867,528.68
39200	Биет хөрөнгө	256,620,510.35	269,637,528.60
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	109,171,010.60	109,171,010.60
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(35,752,132.20)	(42,902,558.64)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	21,400,000.00	21,400,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл	(21,400,000.00)	(21,400,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	48,584,453.00	59,301,153.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(24,950,460.29)	(31,528,352.33)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	32,206,268.28	40,936,268.28
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(27,156,303.95)	(28,861,584.18)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	7,031,000.00	7,031,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл - Бусад үндсэн хөрөнгө	(3,040,447.09)	(3,743,727.13)
39217	Номын фонд	150,527,122.00	160,234,319.00
39300	Биет бус хөрөнгө	9,555,000.04	9,230,000.08
39301	Программ хангамж	4,889,650.00	4,889,650.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Программ хангамж	(3,914,649.96)	(4,239,649.92)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	8,580,000.00	8,580,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)	290,874,482.85	292,299,068.68
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)	2,104,341.12	12,463,570.61
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,104,341.12	12,463,570.61
41300	Өглөг	2,104,341.12	12,463,570.61
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		2,287,494.39
41312	НДШ-ийн өглөг		144,124.92
41313	ХАОАТ-ын өглөг		2,143,369.46

41314	ҮЭ-ийн өглөг		0.01
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	2,104,341.12	10,176,076.22
413202	Гэрэл цахилгааны өглөг	104,441.12	
413203	Түлш халаалтын өглөг	1,999,900.00	10,176,076.22
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)	288,770,141.73	279,835,498.07
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	288,770,141.73	279,835,498.07
51101	-Төрийн	474,090,700.84	474,090,700.84
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	(222,710,667.32)	(231,645,310.98)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(239,384,868.19)	(222,710,667.32)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	16,674,200.87	(8,934,643.66)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	37,390,108.21	37,390,108.21
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)	290,874,482.85	292,299,068.68

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	359,131,469.00	466,110,768.63
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	51,762,722.00	7,413,000.00
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	4,716,300.00	7,413,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	106,000.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	106,000.00	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	4,610,300.00	7,413,000.00
1220	ТУСЛАМЖИЙН ОРЛОГО	47,046,422.00	
122001	Хандив тусламж-дотоод	47,046,422.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	307,368,747.00	458,697,768.63
1310	Улсын төсвөөс	255,784,700.00	405,665,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	255,784,700.00	405,665,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	51,584,047.00	53,032,568.63
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	31,647,700.00	30,748,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	8,100,000.00	1,000,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал	11,836,347.00	21,284,368.63
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	342,457,268.12	475,045,412.29
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	342,457,268.12	475,045,412.29
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	298,102,868.12	458,536,862.91
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	201,919,079.90	326,087,506.53
210101	Үндсэн цалин	134,273,877.95	213,516,650.12
210102	Нэмэгдэл	40,535,347.77	70,252,561.10
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	8,710,008.25	17,777,545.31
210104	Урамшуулал	18,399,845.93	24,540,750.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,074,980.39	40,787,790.57
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,913,925.39	27,917,385.14
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,719,900.00	3,130,042.88
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,637,105.28	1,648,280.76

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	408,013.24	1,570,337.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,396,036.48	6,521,744.34
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,293,821.12	35,370,235.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,475,251.12	1,106,599.08
210302	Түлш, халаалт	28,022,720.00	33,000,440.00
210303	Цэвэр, бохир ус	795,850.00	1,263,196.02
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,453,900.00	7,067,352.00
210401	Бичиг хэрэг	1,199,500.00	2,221,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	353,800.00	1,969,933.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,571,000.00	1,737,870.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	329,600.00	874,600.00
210408	Бараа материал акталсны зардал		263,649.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,245,200.00	4,797,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		1,918,000.00
210604	Урсгал засвар	7,245,200.00	2,879,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,254,400.00	4,540,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,254,400.00	4,540,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,197,965.98	17,395,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,545,665.98	16,174,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	600,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	40,300.00	40,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	180,000.00	580,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,663,520.74	22,491,078.71
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,640,500.00	6,029,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	14,023,020.74	16,461,878.71
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	44,354,400.00	16,508,549.38
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	44,354,400.00	3,392,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,540,000.00	2,442,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчид төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	42,046,400.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	768,000.00	950,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		13,116,549.38
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		13,116,549.38
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	16,674,200.88	(8,934,643.66)
6	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)	16,674,200.88	(8,934,643.66)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	354,521,169.00	458,697,768.63
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	47,152,422.00	
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	106,000.00	
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	106,000.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	106,000.00	
1220	ТУСЛАМЖИЙН ОРЛОГО	47,046,422.00	
122001	Хандив тусламж-дотоод	47,046,422.00	

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	307,368,747.00	458,697,768.63
1310	Улсын төсвөөс	255,784,700.00	404,565,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	255,784,700.00	404,565,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	51,584,047.00	54,132,568.63
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	31,647,700.00	30,748,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	8,100,000.00	2,100,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал	11,836,347.00	21,284,368.63
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	326,944,326.27	450,043,255.09
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	326,944,326.27	450,043,255.09
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	282,589,926.27	433,534,705.71
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	202,490,592.48	324,074,802.71
210101	Үндсэн цалин	134,845,390.53	201,663,547.71
210102	Нэмэгдэл	40,535,347.77	80,229,068.69
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	8,710,008.25	17,772,099.81
210104	Урамшуулал	18,399,845.93	24,410,086.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,503,467.81	40,513,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,342,412.81	27,548,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,719,900.00	3,241,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,637,105.28	1,620,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	408,013.24	1,620,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,396,036.48	6,482,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,248,000.00	27,348,500.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,370,810.00	1,211,040.20
210302	Түлш, халаалт	26,022,820.00	24,824,263.78
210303	Цэвэр, бохир ус	854,370.00	1,313,196.02
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,326,300.00	6,510,903.00
210401	Бичиг хэрэг	1,199,500.00	1,816,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	386,200.00	1,937,533.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,571,000.00	1,737,870.00
210404	Ном, хэвлэл		144,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	169,600.00	874,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,505,700.00	5,710,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		2,311,000.00
210604	Урсгал засвар	7,505,700.00	3,399,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,254,400.00	4,540,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,254,400.00	4,540,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,583,565.98	18,225,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,931,265.98	16,385,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	600,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	40,300.00	40,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	180,000.00	1,200,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,677,900.00	6,611,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,677,900.00	6,611,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	44,354,400.00	16,508,549.38
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	44,354,400.00	3,392,000.00

213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,540,000.00	2,442,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчид төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	42,046,400.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	768,000.00	950,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		13,116,549.38
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		13,116,549.38
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)	27,576,842.73	8,654,513.54
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)		
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	15,726,000.00	21,740,897.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	15,726,000.00	21,740,897.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	15,726,000.00	21,740,897.00
2251	Үндсэн хөрөнгө олж бэлтгэхэд төлсөн	15,726,000.00	
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	15,726,000.00	21,740,897.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)	(15,726,000.00)	(21,740,897.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)	11,850,842.73	(13,086,383.46)
14	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,235,540.73	13,086,383.46

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	474,090,700.84	37,390,108.21	(239,384,868.19)	272,095,940.86
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	474,090,700.84	37,390,108.21	(239,384,868.19)	272,095,940.86
9	Тайлант үеийн үр дүн			16,674,200.88	16,674,200.88
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	474,090,700.84	37,390,108.21	(222,710,667.32)	288,770,141.73
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	474,090,700.84	37,390,108.21	(222,710,667.32)	288,770,141.73
19	Тайлант үеийн үр дүн			(8,934,643.66)	(8,934,643.66)
20	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	474,090,700.84	37,390,108.21	(231,645,310.98)	279,835,498.07

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
				Дүнгээр
110 00	**Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл**		**13,086,383.46**	
111 00	**Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл**		**13,086,383.46**	
717 02	**Соёл урлаг**	**427,949,500.00**	**441,035,952.09**	**(12,486,352.09)**
801 01	**Үндсэн үйл ажиллагааны зардал**	**394,565,200.00**	**407,652,252.09**	**(13,087,052.09)**
12	**Татварын бус орлого**	**394,565,200.00**	**394,565,200.00**	
122 00	**Тусламжийн орлого**	**394,565,200.00**	**394,565,200.00**	

122 005	Төсвөөс санхүүжих	394,565,200.00	394,565,200.00	
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**394,565,200.00**	**407,652,252.09**	**(13,087,052.09)**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**394,565,200.00**	**394,535,702.71**	**29,497.29**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**394,565,200.00**	**394,535,702.71**	**29,497.29**
210 1	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**321,265,500.00**	**321,236,902.71**	**28,597.29**
210 101	Үндсэн цалин	194,274,300.00	201,663,547.71	(7,389,247.71)
210 102	Нэмэгдэл	94,594,800.00	80,229,068.69	14,365,731.31
210 103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,220,000.00	17,772,099.81	(6,552,099.81)
210 104	Урамшуулал	21,176,400.00	21,572,186.50	(395,786.50)
210 2	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**40,158,200.00**	**40,158,200.00**	
210 201	Тэтгэврийн даатгал	27,307,600.00	27,307,600.00	
210 202	Тэтгэмжийн даатгал	3,212,700.00	3,212,700.00	
210 203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,606,300.00	1,606,300.00	
210 204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,606,300.00	1,606,300.00	
210 205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,425,300.00	6,425,300.00	
210 4	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**11,700,000.00**	**11,700,000.00**	
210 401	Бичиг хэрэг	1,800,000.00	1,816,900.00	(16,900.00)
210 402	Тээвэр, шатахуун	1,800,000.00	1,937,533.00	(137,533.00)
210 403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,620,000.00	1,737,870.00	(117,870.00)
210 404	Ном, хэвлэл	5,400,000.00	5,333,097.00	66,903.00
210 406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,080,000.00	874,600.00	205,400.00
210 6	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**4,800,000.00**	**4,799,300.00**	**700.00**
210 601	Багаж, техник хэрэгсэл	4,800,000.00	4,799,300.00	700.00
210 7	**Томилолт, зочны зардал**	**4,540,000.00**	**4,540,000.00**	
210 702	Дотоод албан томилолт	4,540,000.00	4,540,000.00	
210 8	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,840,500.00**	**1,840,300.00**	**200.00**
210 802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	600,000.00	
210 803	Даатгалын үйлчилгээ	53,500.00		53,500.00
210 804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	(13,000.00)	40,300.00	(53,300.00)
210 806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,200,000.00	1,200,000.00	
210 9	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**10,261,000.00**	**10,261,000.00**	
210 901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,261,000.00	10,261,000.00	

26	**Төвлөрүүлэх шилжүүлэг**		**13,116,549.38**	**(13,116,549.38)**
261 090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		13,116,549.38	(13,116,549.38)
802 15	**Эрдэм шинжилгээ, судалгааны ажил**	**10,000,000.00**	**10,000,000.00**	**-**
12	**Татварын бус орлого**	**10,000,000.00**	**10,000,000.00**	
122 00	**Тусламжийн орлого**	**10,000,000.00**	**10,000,000.00**	
122 005	Төсвөөс санхүүжих	10,000,000.00	10,000,000.00	
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**10,000,000.00**	**10,000,000.00**	
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**10,000,000.00**	**10,000,000.00**	
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**10,000,000.00**	**10,000,000.00**	
210 8	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**10,000,000.00**	**10,000,000.00**	
210 801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,000,000.00	10,000,000.00	
818 55	**Гүйцэтгэлд суурилсан санхүүжилт**	**21,284,400.00**	**21,283,700.00**	**700.00**
12	**Татварын бус орлого**	**21,284,400.00**	**21,284,368.63**	**31.37**
122 00	**Тусламжийн орлого**	**21,284,400.00**	**21,284,368.63**	**31.37**
122 005	Төсвөөс санхүүжих	21,284,400.00	21,284,368.63	31.37
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**21,284,400.00**	**21,283,700.00**	**700.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**21,284,400.00**	**21,283,700.00**	**700.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**18,091,700.00**	**18,091,700.00**	
210 1	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**2,837,900.00**	**2,837,900.00**	
210 104	Урамшуулал	2,837,900.00	2,837,900.00	
210 2	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**354,800.00**	**354,800.00**	
210 201	Тэтгэврийн даатгал	241,200.00	241,200.00	
210 202	Тэтгэмжийн даатгал	28,400.00	28,400.00	
210 203	ҮОМШӨ-ний даатгал	14,200.00	14,200.00	
210 204	Ажилгүйдлийн даатгал	14,200.00	14,200.00	
210 205	Эрүүл мэндийн даатгал	56,800.00	56,800.00	
210 6	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**8,513,700.00**	**8,513,700.00**	
210 601	Багаж, техник хэрэгсэл	8,513,700.00	8,513,700.00	
210 8	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**6,385,300.00**	**6,385,300.00**	
210 801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,385,300.00	6,385,300.00	

213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**3,192,700.00**	**3,192,000.00**	**700.00**
213 204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3,192,700.00	3,192,000.00	700.00
836 03	**Нэмэлт дээд шатны төсвөөс хуваарилсан**	**2,700,000.00**	**2,100,000.00**	**600,000.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,700,000.00**	**2,100,000.00**	**600,000.00**
131 1	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**2,700,000.00**	**2,100,000.00**	**600,000.00**
131 103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	2,700,000.00		2,700,000.00
131 104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х		2,100,000.00	(2,100,000.00)
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,700,000.00**	**2,100,000.00**	**600,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,700,000.00**	**2,100,000.00**	**600,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,500,000.00**	**1,900,000.00**	**600,000.00**
210 4	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**1,500,000.00**	**900,000.00**	**600,000.00**
210 404	Ном, хэвлэл	1,000,000.00	900,000.00	100,000.00
210 405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.00		500,000.00
210 9	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,000,000.00**	**1,000,000.00**	
210 901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,000,000.00	1,000,000.00	
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**200,000.00**	**200,000.00**	
213 209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00	200,000.00	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	
				Дүнгээр	%
71702	**Соёл урлаг**	**30,748,200.00**	**30,748,200.00**	**-**	**100.00**
80101	**Үндсэн үйл ажиллагааны зардал**	**-**	**-**		**-**
80109	**ТЗШ-ийн байгууллагуудын тогтмол зардал**	**30,748,200.00**	**30,748,200.00**	**-**	**100.00**
12	**Татварын бус орлого**	**30,748,200.00**	**30,748,200.00**		**100.00**
12200	**Тусламжийн орлого**	**30,748,200.00**	**30,748,200.00**		**100.00**
122005	Төсвөөс санхүүжих	30,748,200.00	30,748,200.00		100.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**30,748,200.00**	**30,748,200.00**		**100.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**30,748,200.00**	**30,748,200.00**		**100.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**30,748,200.00**	**30,748,200.00**		**100.00**

2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**27,348,500.00**	**27,348,500.00**		**100.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,212,400.00	1,211,040.20	1,359.80	99.89
210302	Түлш, халаалт	25,092,000.00	24,824,263.78	267,736.22	98.93
210303	Цэвэр, бохир ус	1,044,100.00	1,313,196.02	(269,096.02)	125.77
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**3,399,700.00**	**3,399,700.00**		**100.00**
210604	Урсгал засвар	3,399,700.00	3,399,700.00		100.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Аймгийн Төв номын сангийн зорилго:

Уншигчдын оюуны эрэлт хэрэгцээг бүрэн дүүрэн хангахуйц чанартай фондтой, шинэлэг үйлчилгээтэй, чадварлаг боловсон хүчинтэй, орчин үеийн техник технологи бүхий байгууллага болох

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Аймгийн Төв номын сангийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль:

1. Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хууль
2. Төрийн албаны тухай хууль
3. Төсвийн тухай хууль
4. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
5. Нийгмийн даатгалын ерөнхий хууль
6. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
7. Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль
8. Хөдөлмөрийн тухай хууль
9. Номын сангийн тухай хууль
10. Соёлын тухай хууль

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын дотоод хяналтын талаар: Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна гэж үзлээ. Дотоод хяналтын багийг байгуулж, төлөвлөгөө боловсруулан ажиллаж байна. Мөн Санхүүгийн өдөр тутмын ажил гүйлгээнд Байгууллагын дарга нягтлан бодогч нар хяналтыг хийж байна.

Дотоод хяналтын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Аймгийн Төв номын сангийн 2024 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.4, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлд заасан иж бүрдлийн дагуу бэлтгэж толилуулсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг мөнгөн сууриар бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54.5 дахь заалтын дагуу иж бүрэн гаргаж ирүүлсэн.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Аймгийн Төв номын сангийн 2024 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгө өмнөх оноос 1,424.6 мянган төгрөгөөр буюу 0.5 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	13,086.3	0	-13,086.3
Авлага	0	620.0	620.0
Бараа материал	11,612.5	12,811.5	1,199.0
Үндсэн хөрөнгө	266,175.5	278,867.5	12,692.0
Нийт хөрөнгө	290,874.4	292,299.0	1,424.6
Өглөг	2,104.3	12,463.5	10,359.2
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	288,770.1	279,835.5	8,934.6
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	290,874.4	292,299.0	1,424.6

Санхүүгийн тайлангийн тодруулгыг мөнгөн хөрөнгө, үндсэн хөрөнгө, авлага, бараа материал, өр төлбөр гэсэн данс бүрээр холбогдох журам, зааврын дагуу бэлтгэсэн байна.

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл 13,086.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь эхний үлдэгдлийг зарцуулсантай холбоотой байна.

Тайлант онд 620.0 мянган төгрөгийн авлага нэмэгдсэн байна.

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 11,612.5 мянган төгрөг байсан бөгөөд төсвийн хөрөнгөөр 21,996.9 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, 20,797,9 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулж, эцсийн үлдэгдэл 12,811.5 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 1,199.0 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Үндсэн хөрөнгийн хувьд төсвийн хөрөнгөөр 21,740.8 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, үнэ төлбөргүйгээр ирсэн 7,413.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэснээр жилийн эцэст 278,867.5 мянган төгрөгийн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант оны элэгдлийн зардалд 16,461.8 мянган төгрөгийг тооцож бүртгэсэн байна.

Өглөгийн дансны эхний үлдэгдэл 2,104.3 мянган төгрөг байсан бөгөөд оны эцэст ажиллагсадтай холбоотой өглөг 2,287.5 мянган төгрөгөөр, түлш халаалтын өглөг 10,176.0 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдэж 12,463.5 мянган төгрөгийн өглөгийн үлдэгдэлтэй болсон байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 1,424.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнтэй шууд холбоотой болно.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1. Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2024 оны төсвийн төсөлд 427,949.5 мянган төгрөгийн зардлыг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төсөвлөж дээд шатны төсөв захирагчдад хүргүүлсэн ба төсвийн төслийг 427,949.5 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээний 404,565.2 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 21,284.3 мянган төгрөгийг гүйцэтгэлийн санхүүжилтээс, 2,100.0 мянган төгрөгийг дээд шатны төсөв захирагчаас авсан байна.

Гүйцэтгэлээр 419,295.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан буюу 97.9 хувьтай байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Хөтөлбөр арга хэмжээ	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих					
80801	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	406,665.2	398,010.7	8,654.5	97.8%
81855	Гүйцэтгэлд суурилсан санхүүжилт /төсвийн урамшуулал/	21,284.3	21,284.3	-	100%
НИЙТ		427,949.5	419,295.0	0.0	97.9%

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т "нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна" гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Орон нутгаас нэмэлт санхүүжилтээр 30,748.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосон бөгөөд гүйцэтгэлээр 3,399.7 мянган төгрөгийг урсгал засвар, 27,348.5 мянган төгрөгийг тогтмол зардалд зарцуулсан байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэлийн талаар

/мянган төгрөг/

№	Худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулсан арга	Бараа ажил үйлчилгээний нэр	Төлөвлөлт	Гүйцэтгэл
1	Шууд худалдан авалт	Хөрөнгө бэлтгэх	21,740.9	21,740.9
	Нийт дүн		**21,740.9**	**21,740.9**

Тайлант оны худалдан авах ажиллагаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд нийцсэн, Засгийн газрын 2021 оны 124 дүгээр тогтоолоор баталсан босго үнийг баримталсан байна. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой зөрчилтэй зүйл илрээгүй болно.

4.АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д "Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана." гэж заасны дагуу Төв номын сангийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Сүлд аудит ХХК-ийн гэрээт аудитор Ц.Алтантуул гүйцэтгэж хяналтыг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Г.Заяа , аудитын менежер Х.Болдбаатар, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Аймгийн Төв номын сангийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2025 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдөр 03 дугаартай албан тоотоор ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2024 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 475,045.4 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 7,125.6 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох *шаардлагагүй* гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэн ажилласан.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Аймгийн Төв номын сангийн шилэн дансны мэдээллийг шалгахад алдаа, зөрчил илрээгүй.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай *нийцсэн байна* гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Аймгийн Төв номын сангийн 2024 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгээгүй.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй тул *"Өөрчлөлтгүй" дүгнэлт хүргүүллээ.*

5.1 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

5.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй.

5.3 Зөвлөмж өгөгдөөгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс Залруулсан		Үүнээс Залруу-лаагүй		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
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
Дүн												

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Х.БОЛДБААТАР

АХЛАХ АУДИТОР Г.ЗАЯА

БОЛОВСРУУЛСАН

СҮЛД АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР Ц.АЛТАНТУУЛ

ОГНОО: 2025-02-22