



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДУА-2025/01/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Дундговь аймаг 2025 он</p>	<p>Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох Утас: 70592439 Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: Т.Оюун-Эрдэнэ Утас: 70592225 Цахим хаяг: Oyunerdenet@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор: Т.Батсайхан Утас: 70593113 Цахим хаяг: Batsaikhant@audit.gov.mn</p> <p>Аудитор: Ж.Угтахбаяр Утас: 70593113 Цахим хаяг: Ugtakhbayarj@audit.gov.mn</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

0

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ.....	2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	/төгрөгөөр/.....4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	/төгрөгөөр/4
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	/төгрөгөөр/.....6
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	/төгрөгөөр/7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	9
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	10
3.1 Төлбөрийн акт	10
3.2 Албан шаардлага.....	10
3.3 Зөвлөмж.....	11
4. 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

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

2025.01.23 № 01
танай _____ -ны № _____ -т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ИРГЭДИЙН ТӨЛӨӨЛӨГЧИЙН ХУРЛЫН НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГА Ш.ЭНХСҮХ ТАНАА

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 Дундговь аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 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.

Дундговь аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад Монгол улсын Засгийн газрын шийдвэрээр 2024 оны 04 сарын сарын 01-ээр төрийн албаны үндсэн цалинг нэмсэнтэй холбоотой цалингийн зардал өмнөх оноос 126.3 сая төгрөгөөр өссөн байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 2 зорилт, 57 арга хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлж, аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээгээр 90.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

9925000006

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.

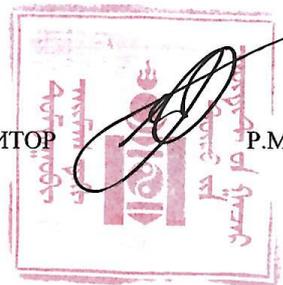
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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



Р.МӨНХТОГТОХ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	22,107,234.00	34,746,674.20
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3,850,115.00	6,028,815.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	3,850,115.00	6,028,815.00
3121	Төгрөг	3,850,115.00	6,028,815.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	3,850,115.00	6,028,815.00
33	АВЛАГА		23,023.20
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		23,023.20
34	УРЬДЧИЛГАА		
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	18,257,119.00	28,694,836.00
354	Хангамжийн материал	18,257,119.00	28,694,836.00
3541	Бичиг хэргийн материал	2,125,300.00	1,353,500.00
3542	Аж ахуйн материал	16,131,819.00	22,311,336.00
3544	Түлш, шатах тослох материал		5,030,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА		
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	205,779,431.18	195,603,047.46
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ		
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	205,779,431.18	195,603,047.46
392	Биет хөрөнгө	202,361,667.36	173,424,450.32
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	226,155,000.00	226,155,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-146,319,999.84	-186,237,499.80
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	186,104,713.00	221,792,613.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-67,597,965.27	-95,653,827.11
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	33,619,402.76	39,948,802.76
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29,599,483.29	-32,580,638.53
393	Биет бус хөрөнгө	3,417,763.82	22,178,597.14
39301	Программ хангамж	1,881,000.00	1,881,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-263,236.18	-602,402.86
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	3,600,000.00	23,600,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,800,000.00	-2,700,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	227,886,665.18	230,349,721.66
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	227,886,665.18	230,349,721.66
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	227,886,665.18	230,349,721.66
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	166,199,019.00	166,199,019.00
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө		
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	166,199,019.00	166,199,019.00
51101	Өмч: - төрийн		
512	Хуримтлагдсан үр дүн	61,084,417.63	63,547,474.11
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	61,084,417.63	61,084,417.63
5122	Тайлант үеийн үр дүн		2,463,056.48
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	603,228.55	603,228.55
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	227,886,665.18	230,349,721.66

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	998,248,715.00	1,304,276,732.76
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	12,248,615.00	35,548,932.76
120	Нийтлэг татварын бус орлого	12,248,615.00	35,548,932.76
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,275,615.00	6,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,600,000.00	6,000,000.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	2,675,615.00	

120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	5,973,000.00	29,548,932.76
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	986,000,100.00	1,268,727,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	294,380,000.00	120,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	294,380,000.00	120,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	691,620,100.00	1,148,727,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	691,620,100.00	1,148,727,800.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,036,949,486.23	1,301,774,301.28
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,036,949,486.23	1,301,774,301.28
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	914,763,968.64	1,054,950,115.61
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	248,037,255.56	374,289,815.57
210101	Үндсэн цалин	152,610,300.67	201,072,644.64
210102	Нэмэгдэл	67,831,526.09	141,188,186.75
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,475,100.00	9,755,000.00
210104	Урамшуулал	20,120,328.80	22,273,984.18
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,132,174.83	46,087,404.16
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,083,166.71	32,481,234.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,480,372.59	3,822,098.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,984,298.02	2,104,916.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	416,758.03	1,535,830.99
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,167,579.48	6,143,323.92
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,692,750.10	53,975,374.60
210401	Бичиг хэрэг	2,313,150.00	5,324,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,649,570.00	29,585,210.10
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	705,920.10	1,175,546.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,024,110.00	12,580,168.50
210408	Бараа материал акталсны зардал		5,310,150.00
2105	Нормативт зардал		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,350,000.00	31,995,500.00
210604	Урсгал засвар	18,350,000.00	31,995,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,908,000.00	17,378,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	10,908,000.00	17,378,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	145,925,093.92	192,816,390.80
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	141,814,823.12	186,559,670.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,133,650.00	3,074,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	287,620.80	281,520.80
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	645,000.00	2,057,000.00
210807	Газрын төлбөр		800,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	426,718,694.23	338,407,630.48
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	295,453,060.00	192,661,928.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	54,967,448.00	63,916,461.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	76,298,186.23	81,829,241.48
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	122,185,517.59	246,824,185.67
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	99,749,455.00	169,999,490.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	99,749,455.00	169,999,490.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,500,000.00	71,287,662.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	3,600,000.00	6,000,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	900,000.00	
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		21,509,762.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		27,277,900.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	16,500,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	15,936,062.59	5,537,033.67
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,936,062.59	5,537,033.67
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
	Дотоод эх үүсвэрээр		
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-38,700,771.23	2,502,431.48
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	627,000.00	39,375.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	627,000.00	
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө		39,375.00
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-627,000.00	-39,375.00
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-39,327,771.23	2,463,056.48

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	992,275,715.00	1,274,727,800.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,275,615.00	6,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,275,615.00	6,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,275,615.00	6,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,600,000.00	6,000,000.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	2,675,615.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	986,000,100.00	1,268,727,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	294,380,000.00	120,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	294,380,000.00	120,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	691,620,100.00	1,148,727,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	691,620,100.00	1,148,727,800.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	964,854,100.00	1,230,405,800.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	964,854,100.00	1,230,405,800.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	842,668,582.41	983,581,614.33
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	248,037,255.56	374,312,838.77
210101	Үндсэн цалин	152,610,300.67	201,095,667.84
210102	Нэмэгдэл	67,831,526.09	141,188,186.75
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,475,100.00	9,755,000.00
210104	Урамшуулал	20,120,328.80	22,273,984.18
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,132,174.83	46,087,404.16
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,083,166.71	32,481,234.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,480,372.59	3,822,098.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,984,298.02	2,104,916.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	416,758.03	1,535,830.99
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,167,579.48	6,143,323.92
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,341,350.10	53,000,591.60
210401	Бичиг хэрэг	2,799,950.00	4,424,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,649,570.00	34,615,210.10
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	705,920.10	1,175,546.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,185,910.00	12,785,835.50
2105	Нормативт зардал		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,350,000.00	31,995,500.00
210604	Урсгал засвар	18,350,000.00	31,995,500.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	10,908,000.00	17,378,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	10,908,000.00	17,378,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	145,925,093.92	195,797,390.80

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	141,814,823.12	189,540,670.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,133,650.00	3,074,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	287,620.80	281,520.80
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	645,000.00	2,057,000.00
210807	Газрын төлбөр		800,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	351,974,708.00	265,009,889.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	295,453,060.00	200,201,928.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	56,521,648.00	64,807,961.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	122,185,517.59	246,824,185.67
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	99,749,455.00	169,999,490.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	99,749,455.00	169,999,490.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,500,000.00	71,287,662.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	3,600,000.00	6,000,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	900,000.00	
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		21,509,762.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		27,277,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	16,500,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	15,936,062.59	5,537,033.67
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,936,062.59	5,537,033.67
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	27,421,615.00	44,322,000.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)		
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	23,571,500.00	42,143,300.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	23,571,500.00	42,143,300.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	23,571,500.00	42,143,300.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-23,571,500.00	-42,143,300.00
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	3,850,115.00	2,178,700.00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		3,850,115.00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		6,028,815.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
1	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	166,199,019.00	603,228.55	100,412,188.86	267,214,436.41
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
7	Тайлант үеийн үр дүн			-39,327,771.23	-39,327,771.23
8	2024 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	166,199,019.00	603,228.55	61,084,417.63	227,886,665.18
9	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				

10	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
11	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
12	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
13	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
14	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
15	Тайлант үеийн үр дүн			2,463,056.48	2,463,056.48
16	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	166,199,019.00	603,228.55	63,547,474.11	230,349,721.66

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,148,727,800.00	1,143,190,766.33	5,537,033.67
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,148,727,800.00	1,143,190,766.33	5,537,033.67
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	907,355,400.00	901,903,614.33	5,451,785.67
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	375,163,000.00	374,312,838.77	850,161.23
210101	Үндсэн цалин	201,198,400.00	201,095,667.84	102,732.16
210102	Нэмэгдэл	141,755,400.00	141,188,186.75	567,213.25
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,830,500.00	9,755,000.00	75,500.00
210104	Урамшуулал	22,378,700.00	22,273,984.18	104,715.82
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,557,900.00	46,087,404.16	2,470,495.84
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,645,300.00	32,481,234.34	1,164,065.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,012,600.00	3,822,098.16	190,501.84
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,230,300.00	2,104,916.75	125,383.25
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,836,300.00	1,535,830.99	300,469.01
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,833,400.00	6,143,323.92	690,076.08
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал			
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	53,006,800.00	53,000,591.60	6,208.40
210401	Бичиг хэрэг	4,424,000.00	4,424,000.00	
210402	Тээвэр, шатахуун	34,620,000.00	34,615,210.10	4,789.90
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,175,800.00	1,175,546.00	254
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,787,000.00	12,785,835.50	1,164.50
2105	Нормативт зардал			
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	52,644,000.00	52,638,800.00	5,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	14,084,700.00	14,084,000.00	700
210602	Тавилга	6,559,300.00	6,559,300.00	
210604	Урсгал засвар	32,000,000.00	31,995,500.00	4,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	18,658,000.00	17,378,000.00	1,280,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	18,658,000.00	17,378,000.00	1,280,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	217,505,700.00	217,297,390.80	208,309.20
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	211,239,100.00	211,040,670.00	198,430.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,074,200.00	3,074,200.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	281,600.00	281,520.80	79.2

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	53,800.00	44,000.00	9,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,057,000.00	2,057,000.00	
210807	Газрын төлбөр	800,000.00	800,000.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	141,820,000.00	141,188,589.00	631,411.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	77,010,000.00	76,380,628.00	629,372.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	64,810,000.00	64,807,961.00	2,039.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	241,372,400.00	241,287,152.00	85,248.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	170,000,000.00	169,999,490.00	510
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	170,000,000.00	169,999,490.00	510
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	71,372,400.00	71,287,662.00	84,738.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	6,000,000.00	6,000,000.00	
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21,509,800.00	21,509,762.00	38
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	27,277,900.00	27,277,900.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,584,700.00	16,500,000.00	84,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлэн захирагчдад олгох			
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг			
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ			
	Дотоод эх үүсвэрээр			
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,148,727,800.00	1,155,190,766.33	-6,462,966.33
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ			
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,148,727,800.00	1,143,190,766.33	5,537,033.67
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,148,727,800.00	1,143,190,766.33	5,537,033.67
133	ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧДААС			
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС		12,000,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		12,000,000.00	-
124	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР			
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		3,850,115.00	-3,850,115.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		6,028,815.00	-6,028,815.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
	70105 - ОРОН НУТГИЙН ӨӨРӨӨ УДИРДАХ ЁСНЫ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА			
	80101 - ҮНДСЭН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ			
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		120,000,000.00	-120,000,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		120,000,000.00	-120,000,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		120,000,000.00	-120,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		120,000,000.00	-120,000,000.00

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		120,000,000.00	-120,000,000.00
3	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		120,000,000.00	-120,000,000.00
35	Нэмэлт санхүүжилт		120,000,000.00	-120,000,000.00
3500	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны орлого		120,000,000.00	-120,000,000.00
350014	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		120,000,000.00	-120,000,000.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 26,026.4 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 12,560.0 мянган төгрөгийн 3 алдааг залруулж, 3,560.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 500.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчлийг арилгах хугацаатай албан шаардлага, үндсэн хөрөнгийн бүртгэл, тайлагналтай холбоотой 9,406.4 төгрөгийн 1 зөвлөмж тус тус хүргүүлээ.

Залруулсан алдаа:

Аудитаар нийт 12,560.0 мянган төгрөгийн 3 алдаа¹ илрүүлж аудитын явцад бүрэн залруулсан. Үүнд:

- Байгууллагад төлөх өглөгийг 3,000.0 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан.
- Бэлтгэн нийлүүлэгчид төлсөн 7,000.0 мянган төгрөгийн урьдчилгааг зардлаар тайлагнасан.
- Санхүүгийн байдлын тайлан дахь хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү дансыг 2,560.0 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан.

Залруулагдаагүй алдаа:

Аудитаар нийт 13,466.4 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрч, нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт, зөрчил арилгах хугацаатай албан шаардлага, зөвлөмж хүргүүлээ.

3.1 Төлбөрийн акт

- Аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын төлөөлөгч нарт үйл ажиллагаа, чадавхжуулах арга хэмжээний зардлыг олгохдоо зардлын хязгаараас 3,560.0 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулж, олгосон. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т */төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах/*, 16.5.2-т */батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах зарцуулалтад нь хяналт тавих/*, Засгийн газрын 2021 оны 402 дугаар тогтоолын хавсралтаар батлагдсан "Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын төлөөлөгчийн үйл ажиллагаа, тэдгээрийг чадавхжуулах арга хэмжээний зардлын жишиг, зарцуулах, тайлагнах журам"-ын 3.8-д */Төлөөлөгчийн зардлыг бэлнээр олгохгүй бөгөөд үнийн нэхэмжлэх болон бусад баримтыг үндэслэн зардлын хязгаарт багтаан холбогдох санхүүжилтийг тухайн байгууллагад шилжүүлнэ/*, 5.1 дэх хэсгийн 2-т */Аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын төлөөлөгч 5.0 сая төгрөг хүртэл/* заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хэтрүүлэн олгосон 3,560.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн орлогот төвлөрүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоосон.

3.2 Албан шаардлага

- Өндөр насны тэтгэвэрт гарсан албан хаагчид нэг удаагийн буцалтгүй тэтгэмжийг өндөр насны тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн буцалтгүй тусламжтай давхардуулан 500.0 мянган төгрөг олгосон. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5-д */Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах/*, "Төрийн албан хаагчид өндөр насны тэтгэвэрт гарахад нэг удаагийн буцалтгүй тусламж олгох журам"-ын 4.4-т */Хэрэв Төрийн албаны тухай хуулиас бусад хуульд төрийн албан хаагчид тэтгэвэрт гарахад нь зориулж нэг удаагийн тэтгэмж*

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/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

олгох талаар заасан бол төрийн албан хаагч тэдгээр тэтгэмжийн аль илүүг сонгох эрхтэй ба энэ тохиолдолд тэтгэмжийг давхардуулан олгохгүй/ заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Завсрын аудитаар зөрчлийг таслан зогсоох, албан шаардлага хүргүүлснийг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Үндсэн хөрөнгийн бүртгэл, тайлагналтай холбоотой

Илрүүлэлт:

Элэгдлээ бүрэн нөхсөн 10 нэр төрлийн хөрөнгийг дахин үнэлэх саналыг эрх бүхий байгууллагад хүргүүлж, үнэлэх арга хэмжээ аваагүй.

Энэ нь "Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам"-ын 7.1-т */Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ/* заасныг мөн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн холбогдох газарт хүргүүлж, зөвлөмжийн хэрэгжилтийг 2025.05.25-ны дотор гаргаж ирүүлэх

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			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Байгууллагад төлөх өглөгийг илүү тайлагнасан.	1	3,000.0			1	3,000.0	1	3,000.0		
Бэлтгэн нийлүүлэгчид төлсөн урьдчилгааг зардлаар тайлагнасан.	1	7,000.0			1	7,000.0	1	7,000.0		
Санхүүгийн байдлын тайлан дахь хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү дансыг илүү тайлагнасан.	1	2,560.0			1	2,560.0	1	2,560.0		
Дүн	3	12,560.0	0	0	3	12,560.0	3	12,560.0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл :

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Өндөр насны тэтгэвэрт гарсан албан хаагчид нэг удаагийн буцалтгүй тэтгэмжийг өндөр насны тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн буцалтгүй тусламжтай давхардуулан олгож, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	1	500.0			1	500.0				
Элэгдлээ бүрэн нөхсөн 10 нэр төрлийн хөрөнгийг дахин үнэлэх саналыг эрх бүхий байгууллагад хүргүүлж, үнэлэх арга хэмжээ аваагүй.	1	9,406.4					1	9,406.4		
Аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын төлөөлөгч нарт үйл ажиллагаа, чадавхжуулах арга хэмжээний зардлыг олгохдоо зардлын хязгаараас хэтрүүлэн зарцуулсан.	1	3,560.0	1	3,560.0						
Дүн	3	13,466.4	1	3,560.0	1	500.0	1	9,406.4	-	-