

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: УВА-2025/184/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Улаангом хот
2025 он

Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар,
Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь
Утас: 70453317, Цахим хаяг: BatsuuriM@audit.gov.mn
Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан
Утас: 70453799, Цахим хаяг: Bat-Amgalanm@audit.gov.mn
Аудитор: Р.Аюуш
Утас: 70453721, Цахим хаяг: Ayushr@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу



УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, Ө.Бадрахын гудамж,
3 дугаар баг, Улаангом сум, Увс аймаг, 85165
Утас/Факс: 7045-3317

Цахим шуудан: uvs@audit.gov.mn

2025. 02. 25 № УВА-2025/184/НА-СТА-ТЦЗ

танай _____ -ны № _____ -т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

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

Увс аймгийн Татварын газрын 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

АДБОУС 2706.7-д тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад санхүүгийн тайлангийн тодруулга толилуулгад тусгаагүй, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй асуудал гараагүй 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.

852507658

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



М.БАТСУУРЬ

Хоёр. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1. Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөг/

Дансны код	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	60,277,387.89	60,277,387.89
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,678.00	1,678.00
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	1,678.00	1,678.00
31110	Төгрөг	1,678.00	1,678.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	60,275,709.89	60,275,709.89
354	Хангамжийн материал	60,275,709.89	60,275,709.89
35410	Бичиг хэргийн материал	2,082,252.50	2,082,252.50
35420	Аж ахуйн материал	3,447,463.60	3,447,463.60
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	81,000.00	81,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	54,664,993.79	54,664,993.79
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,643,020,247.40	2,493,665,005.36
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,643,020,247.40	2,493,665,005.36
392	Биет хөрөнгө	2,623,020,247.40	2,473,665,005.36
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,392,623,600.00	2,392,623,600.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-45,489,105.40	-85,697,448.16
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	98,990,000.00	119,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-91,600,401.90	-89,564,681.70
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	261,689,263.37	285,538,263.37
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-46,679,671.66	-190,379,905.77
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	90,772,676.50	90,772,676.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-41,937,335.91	-51,724,940.85
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	8,671,400.00	8,671,400.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,020,177.60	-5,573,958.03
393	Биет бус хөрөнгө	20,000,000.00	20,000,000.00
39301	Программ хангамж	480,000.00	480,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-480,000.00	-480,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	20,000,000.00	20,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,703,297,635.29	2,553,942,393.25
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,703,297,635.29	2,553,942,393.25
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,703,297,635.29	2,553,942,393.25
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	249,245,746.77	249,245,746.77
51101	Өмч: - төрийн	249,245,746.77	249,245,746.77
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,361,863,141.55	2,212,507,899.51
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,139,841,617.01	2,361,863,141.55
51220	Тайлант үеийн үр дүн	222,021,524.54	-149,355,242.04
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	92,188,746.97	92,188,746.97
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,703,297,635.29	2,553,942,393.25

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Балансын зүйл	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,116,805,763.60	2,757,182,700.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	358,554,363.60	23,849,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	358,554,363.60	23,849,000.00
120010	Борлуулалтын орлого (цэвэр) /ТӨҮГ/	358,554,363.60	0.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	0.00	23,849,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,758,251,400.00	2,733,333,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,758,251,400.00	2,632,378,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,758,251,400.00	2,632,378,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	0.00	100,955,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	0.00	100,955,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,894,784,239.06	2,906,537,942.04
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,894,784,239.06	2,906,537,942.04
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,800,520,278.87	2,565,393,048.24
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,273,726,182.35	1,847,859,821.17
210101	Үндсэн цалин	634,314,439.75	825,602,607.20
210102	Нэмэгдэл	268,960,053.46	534,896,261.91
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	68,566,322.20	82,644,181.41
210104	Урамшуулал	301,885,366.94	404,716,770.65
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	160,526,270.53	229,847,036.52
210201	Тэтгэврийн даатгал	110,793,125.72	158,262,515.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,895,670.31	18,614,697.83
210203	ҮОМШ өвчний даатгал	10,222,916.21	9,241,349.01
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,419,523.39	8,745,694.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	24,195,034.90	34,982,779.28
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	61,916,809.71	73,722,995.21
210301	Гэрэл цахилгаан	8,166,659.52	11,299,995.21
210302	Түлш, халаалт	50,510,150.19	57,783,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,240,000.00	4,640,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	60,609,679.60	40,062,500.30
210401	Бичиг хэрэг	11,940,350.00	7,899,960.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,199,770.00	13,400,000.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	2,675,380.22	3,573,210.10
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	30,794,179.38	15,189,330.20
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	39,870,500.00	17,544,000.00
210604	Урсгал засвар	39,870,500.00	17,544,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,884,000.00	28,508,150.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,884,000.00	28,508,150.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	89,127,883.00	96,744,303.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	87,872,900.00	95,492,095.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	170,775.00	170,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	182,608.00	179,808.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	44,000.00
210807	Газрын төлбөр	425,600.00	425,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	106,858,953.68	231,104,242.04

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,283,320.00	0.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,993,550.00	27,900,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдлын зардал	68,582,083.68	203,204,242.04
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	94,263,960.19	341,144,893.80
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	50,358,781.00	231,533,462.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	47,608,781.00	39,600,320.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	180,436,142.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,750,000.00	11,497,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	43,905,179.19	109,611,431.80
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	43,905,179.19	109,611,431.80
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	222,021,524.54	-149,355,242.04
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	222,021,524.54	-149,355,242.04

2.2 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн
0	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.00	0.00
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,758,251,400.00	2,733,333,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,758,251,400.00	2,733,333,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,758,251,400.00	2,632,378,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,758,251,400.00	2,632,378,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	0.00	100,955,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	0.00	100,955,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,758,251,400.00	2,701,603,236.08
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,758,251,400.00	2,701,603,236.08
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,663,987,439.81	2,362,188,806.20
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,270,711,810.07	1,847,859,821.17
210101	Үндсэн цалин	631,300,067.47	825,602,607.20
210102	Нэмэгдэл	268,960,053.46	534,896,261.91
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	68,566,322.20	82,644,181.41
210104	Урамшуулал	301,885,366.94	404,716,770.65
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	159,477,486.81	229,847,036.52
210201	Тэтгэврийн даатгал	109,744,342.00	158,262,515.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,895,670.31	18,614,697.83
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,222,916.21	9,241,349.01
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,419,523.39	8,745,694.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	24,195,034.90	34,982,779.28
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	61,916,809.71	73,722,995.21
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,166,659.52	11,299,995.21
210302	Түлш, халаалт	50,510,150.19	57,783,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,240,000.00	4,640,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,895,500.22	40,062,500.30
210401	Бичиг хэрэг	9,036,650.00	7,899,960.00

210402	Тээвэр, шатахуун	15,199,770.00	13,400,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,675,380.22	3,573,210.10
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,983,700.00	15,189,330.20
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,980,400.00	17,544,000.00
210604	Урсгал засвар	18,980,400.00	17,544,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,884,000.00	28,508,150.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,884,000.00	28,508,150.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	89,127,883.00	96,744,303.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	87,872,900.00	95,492,095.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	170,775.00	170,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	182,608.00	179,808.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	44,000.00
210807	Газрын төлбөр	425,600.00	425,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,993,550.00	27,900,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,993,550.00	27,900,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	94,263,960.19	339,414,429.88
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	50,358,781.00	231,533,462.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	47,608,781.00	39,600,320.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	180,436,142.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,750,000.00	11,497,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	43,905,179.19	107,880,967.88
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	43,905,179.19	107,880,967.88
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	0.00	31,730,463.92
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	0.00	30,000,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	30,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	30,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	0.00	30,000,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	0.00	-30,000,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0.00	1,730,463.92
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,678.00	1,678.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,678.00	1,678.00

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	/төгрөг/	
					Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн

4-01	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	249,245,746.77	92,188,746.97	2,137,588,217.01	0.00	2,479,022,710.75
4-02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4-03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	249,245,746.77	92,188,746.97	2,137,588,217.01	0.00	2,479,022,710.75
4-04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4-05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4-06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4-07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4-08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	222,021,524.54	0.00	222,021,524.54
4-01	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	249,245,746.77	92,188,746.97	2,361,863,141.55	0.00	2,703,297,635.29
4-02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4-03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	249,245,746.77	92,188,746.97	2,361,863,141.55	0.00	2,703,297,635.29
4-04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4-05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4-06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4-07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4-08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-149,355,242.04	0.00	-149,355,242.04
4-01	2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	249,245,746.77	92,188,746.97	2,212,507,899.51	0.00	2,553,942,393.25

2.4 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Бүртгэлийн дансны код	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	/төгрөг/	
				Зөрүү	Хувь
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		0.00	1,678.00	-1,678.00	0.00
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		2,632,378,600.00	2,524,497,632.12	107,880,967.88	95.90
УРСГАЛ ЗАРДАЛ		2,632,378,600.00	2,524,497,632.12	107,880,967.88	95.90
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		2,394,707,400.00	2,292,964,170.12	101,743,229.88	95.75
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил		1,874,967,800.00	1,786,260,399.18	88,707,400.82	95.27
Үндсэн цалин	21010100	784,188,000.00	825,602,607.20	-41,414,607.20	105.28
Нэмэгдэл	21010200	477,991,700.00	473,296,839.92	4,694,860.08	99.02
Унаа хоолны Хөнгөлөлт	21010300	74,836,200.00	82,644,181.41	-7,807,981.41	110.43
Урамшуулал	21010400	537,951,900.00	404,716,770.65	133,235,129.35	75.23
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		234,058,300.00	222,221,822.43	11,836,477.57	94.94
Тэтгэврийн даатгал	21020100	165,131,600.00	153,026,564.67	12,105,035.33	92.67

Тэтгэмжийн даатгал	21020200	17,231,700.00	17,998,703.65	-767,003.65	104.45
ҮОМШӨ-ний даатгал	21020300	8,615,700.00	8,933,351.92	-317,651.92	103.69
Ажилгүйдлийн даатгал	21020400	8,615,700.00	8,452,640.53	163,059.47	98.11
Эрүүл мэндийн даатгал	21020500	34,463,600.00	33,810,561.66	653,038.34	98.11
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		73,723,000.00	73,722,995.21	4.79	100.00
Гэрэл, цахилгаан	21030100	11,300,000.00	11,299,995.21	4.79	100.00
Түлш, халаалт	21030200	57,783,000.00	57,783,000.00	0.00	100.00
Цэвэр, бохир ус	21030300	4,640,000.00	4,640,000.00	0.00	100.00
Хангамж, бараа материалын зардал		40,490,000.00	40,062,500.30	427,499.70	98.94
Бичиг хэрэг	21040100	7,900,000.00	7,899,960.00	40.00	100.00
Тээвэр, шатахуун	21040200	13,400,000.00	13,400,000.00	0.00	100.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	21040300	4,000,000.00	3,573,210.10	426,789.90	89.33
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	21040600	15,190,000.00	15,189,330.20	669.80	100.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал		17,550,000.00	17,544,000.00	6,000.00	99.97
Урсгал засвар	21060400	17,550,000.00	17,544,000.00	6,000.00	99.97
Томилолт, зочны зардал		28,570,000.00	28,508,150.00	61,850.00	99.78
Дотоод албан томилолт	21070200	28,570,000.00	28,508,150.00	61,850.00	99.78
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		97,448,300.00	96,744,303.00	703,997.00	99.28
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21080100	96,196,000.00	95,492,095.00	703,905.00	99.27
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	21080200	432,000.00	432,000.00	0.00	100.00
Даатгалын үйлчилгээ	21080300	170,800.00	170,800.00	0.00	100.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	21080500	179,900.00	179,808.00	92.00	99.95
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	21080400	44,000.00	44,000.00	0.00	100.00
Газрын төлбөр	21080700	425,600.00	425,600.00	0.00	100.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал		27,900,000.00	27,900,000.00	0.00	100.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага	21090200	27,900,000.00	27,900,000.00	0.00	100.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		237,671,200.00	231,533,462.00	6,137,738.00	97.42
Бусад урсгал шилжүүлэг		237,671,200.00	231,533,462.00	6,137,738.00	97.42
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21320700	39,600,400.00	39,600,320.00	80.00	100.00
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	21320800	186,573,800.00	180,436,142.00	6,137,658.00	96.71
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	21320900	11,497,000.00	11,497,000.00	0.00	100.00
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		1,946,878,400.00	2,632,378,600.00	-685,500,200.00	135.21
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		1,946,878,400.00	2,632,378,600.00	-685,500,200.00	135.21
Улсын төсвөөс санхүүжих	13100100	1,946,878,400.00	2,632,378,600.00	-685,500,200.00	135.21
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		0.00	1,678.00	-1,678.00	0.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		0.00	1,678.00	-1,678.00	0.00

Өгсөн зөвлөмж:

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйл, 15 дугаар зүйлийг хэрэгжүүлэн ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 05 дугаар сарын 30 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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
Татварын газар	1	23.0	0.00	0.00	0.00	0.00	1	23.0	0.00	0.00	0.00	0.00
Дүн	1	23.0	0.00	0.00	0.00	0.00	1	23.0	0.00	0.00	0.00	0.00

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн				
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил												
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Дүн												
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил												
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Дүн	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Нийт дүн	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо		Санал дүгнэлтийн хэлбэр
		Аудитад хамрагдсан	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		99,224,636.08	(99,224,636.08)
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		99,224,636.08	(99,224,636.08)
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		69,224,636.00	(69,224,636.00)
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		61,599,421.99	(61,599,421.99)
210102	Нэмэгдэл		61,599,421.99	(61,599,421.99)
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		7,625,214.09	(7,625,214.09)
210201	Тэтгэврийн даатгал		5,235,950.82	(5,235,950.82)
210202	Тэтгэмжийн даатгал		615,994.18	(615,994.18)
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		307,997.09	(307,997.09)
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		293,054.38	(293,054.38)
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		1,172,217.62	(1,172,217.62)
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		30,000,000.0	(30,000,000.0)
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		30,000,000.0	(30,000,000.0)
225101	Үндсэн хөрөнгө олж бэлтгэхэд төлсөн -ТӨҮГ		30,000,000.0	(30,000,000.0)
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		99,224,636.08	(99,224,636.08)
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		99,224,636.08	(99,224,636.08)
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		99,224,636.08	(99,224,636.08)

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 23.0 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс 23.0 сая төгрөгийн 1 зөрчилд зөвлөмж өглөө.

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

1. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуультай холбоотой.

Увс аймгийн Татварын газар нь 2024 оны 04 дүгээр 08, 09-ний өдрүүдэд бүсчилсэн сургалтын зардалд 16.8 сая төгрөг, 2024 оны 09 дүгээр сарын 20-ны өдрөөс 09 дүгээр сарын 22-ны өдрийн хооронд Ховд аймагт баруун бүсийн татварын албан хаагчдын дунд “Баруун бүс+2024” бэсрэг наадмын арга хэмжээний зардалд 6.1 сая мянган төгрөгийн зардлыг төсвийн хөрөнгөөр зарцуулсан нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.2.7 “Аливаа үйл ажиллагааны зохион байгуулалт нь өртөг зардлын бодит тооцоолол, баталсан стандарт, хэрэгцээ, шаардлагад үндэслэгдсэн байх”, 15 дугаар зүйлийн 15.1 дэх хэсэгт “Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно”, 15.1.8 дахь заалтад “Байгууллагын төсвөөр биеийн тамир, спортын уралдаан тэмцээн зохион байгуулах”, 15.2.7 дахь заалтад “Сургалт, семинар, хурал, зөвлөгөөнийг амралт, сувилал, жуулчны баазад зохион байгуулахгүй байх, шаардлагатай бол хот суурин газарт зориулалтын хурлын танхимд, эсхүл цахимаар зохион байгуулах зэргээр түрээс, шатахуун, албан томилолтын зардлыг хэмнэх” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн, Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталзсан
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР



/М.БАТСУУРЬ/

/М.БАТ-АМГАЛАН/

/Р.АЮУШ/

2025 оны 02 дугаар сарын 25-ны өдөр