УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Увс аймгийн Худалдан авах ажиллагааны газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: УВА-2025/066/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар 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: Т.Амармэнд Утас: 70453799 Цахим хаяг: Amarmendt@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

УВС АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Ө.Бадрахын гудамж, Улаангом, Увс аймаг, 85165
Утас/Факс: 7045-3317
Цахим шуудан: uvs@audit.gov.mn
2025.02.12 № УВА-2025/066/НА-СТА-ТНЗ

танай ____________ -ны № ______________-т

УВС АЙМГИЙН ХУДАЛДАН АВАХ АЖИЛЛАГААНЫ ГАЗРЫН ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Я.ШИЖИРБОЛД 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 Увс аймгийн Худалдан авах ажиллагааны 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 Худалдан авах ажиллагааны 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

Засгийн газрын 2023 оны 312 дугаар тогтоолыг үндэслэн Увс аймгийн Засаг даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 06-ны өдрийн А/703 дугаар захирамжаар худалдан авах ажиллагааны газрыг 9 орон тоотойгоор шинээр байгуулсан байна.

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.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

8525020136

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

9065555 1525010041

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1. Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**00.00**	**1,515,900.00**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	00.00	1,515,900.00
354	**Хангамжийн материал**	00.00	1,515,900.00
35410	Бичиг хэргийн материал	00.00	895,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	00.00	620,900.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**00.00**	**27,725,262.07**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**00.00**	**27,725,262.07**
392	**Биет хөрөнгө**	00.00	**26,377,512.07**
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	00.00	40,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-40,000,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	00.00	23,900,406.43
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-3,245,966.62
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	00.00	6,029,883.05
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-306,810.79
393	**Биет бус хөрөнгө**	**00.00**	**1,347,750.00**
39301	Программ хангамж	00.00	1,695,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-347,250.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**00.00**	**29,241,162.07**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**773,200.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	773,200.00
413	**Өглөг**	00.00	773,200.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	773,200.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**00.00**	**28,467,962.07**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	00.00	28,467,962.07
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	00.00	28,467,962.07
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	28,467,962.07
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**00.00**	**29,241,162.07**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**00.00**	**427,249,189.48**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**00.00**	**54,748,889.48**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	00.00	54,748,889.48
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	7,350,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	7,350,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	47,389,889.48
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**00.00**	**372,500,300.00**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	372,500,300.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	372,500,300.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**00.00**	**398,781,227.41**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**00.00**	**398,781,227.41**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	00.00	318,211,319.79
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	00.00	217,217,287.00
210101	Үндсэн цалин	00.00	217,217,287.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	00.00	**25,782,278.78**
210201	Тэтгэврийн даатгал	00.00	18,744,169.43
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	1,943,418.87
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	1,088,820.47
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	801,173.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	3,204,696.08
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	00.00	**1,800,000.00**
210304	Байрны түрээс	00.00	1,800,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	00.00	**9,952,266.60**
210401	Бичиг хэрэг	00.00	2,099,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	00.00	3,850,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	1,671,566.60
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	2,330,700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	00.00	**7,693,000.00**
210604	Урсгал засвар	00.00	7,693,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	00.00	**5,661,800.00**
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	5,661,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	00.00	**4,458,660.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	3,542,360.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	96,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	149,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	00.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	648,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	00.00	45,646,027.41
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	1,746,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	00.00	43,900,027.41
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	00.00	80,569,907.62
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	00.00	67,692,584.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	49,216,800.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	15,676,784.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	2,799,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	12,877,323.62
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	12,877,323.62
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**00.00**	**28,467,962.07**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**00.00**	**28,467,962.07**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**00.00**	**379,850,300.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**00.00**	**7,350,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	00.00	7,350,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	00.00	7,350,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	7,350,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**00.00**	**372,500,300.00**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	372,500,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	372,500,300.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**00.00**	**379,850,300.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**00.00**	**379,850,300.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**00.00**	**299,280,392.38**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	00.00	216,444,087.00
210101	Үндсэн цалин	00.00	121,634,341.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	78,979,726.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	4,264,180.00
210104	Урамшуулал	00.00	11,565,840.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	00.00	25,782,278.78
210201	Тэтгэврийн даатгал	00.00	18,509,947.43
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	2,177,640.87
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	1,088,820.47
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	801,173.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	3,204,696.08
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	00.00	1,800,000.00
210304	Байрны түрээс	00.00	1,800,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	00.00	11,078,166.60
210401	Бичиг хэрэг	00.00	2,919,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	00.00	3,850,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	1,641,866.60
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	2,666,600.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	00.00	30,819,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	18,445,000.00
210602	Тавилга	00.00	4,681,400.00
210604	Урсгал засвар	00.00	7,693,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	00.00	5,661,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	5,661,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	00.00	5,948,660.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	3,652,360.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	96,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	149,800.00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	00.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	708,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	00.00	1,746,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	1,746,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**00.00**	**80,569,907.62**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	00.00	67,692,584.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	49,216,800.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	15,676,784.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	2,799,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	12,877,323.62
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	12,877,323.62

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
D01	**2024 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**00.00**	**00.00**	00.00
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**00.00**	**00.00**	00.00
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	28,467,962.07	00.00	28,467,962.07
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**28,467,962.07**	**00.00**	**28,467,962.07**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

ЭЗА	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**374,810,300.00**	**366,972,976.38**	**7,837,323.62**	**97.9%**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**374,810,300.00**	**366,972,976.38**	**7,837,323.62**	**97.9%**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**307,116,700.00**	**299,280,392.38**	**7,836,307.62**	**97.4%**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**216,864,100.00**	**216,444,087.00**	**420,013.00**	**99.8%**
210101	Үндсэн цалин	216,864,100.00	121,634,341.00	95,229,759.00	56.1%
210102	Нэмэгдэл	00.00	78,979,726.00	-78,979,726.00	
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	4,264,180.00	-4,264,180.00	
210104	Урамшуулал	00.00	11,565,840.00	-11,565,840.00	
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**27,749,900.00**	**25,782,278.78**	**1,967,621.22**	**92.9%**
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,135,800.00	18,509,947.43	625,852.57	96.7%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,087,100.00	2,177,640.87	-90,540.87	104.3%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,043,500.00	1,088,820.47	-45,320.47	104.3%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,043,500.00	801,173.93	242,326.07	76.8%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,440,000.00	3,204,696.08	1,235,303.92	72.2%
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**1,800,000.00**	**1,800,000.00**	**00.00**	**100.0%**
210304	Байрны түрээс	1,800,000.00	1,800,000.00	00.00	100.0%
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**13,759,400.00**	**11,078,166.60**	**2,681,233.40**	**80.5%**
210401	Бичиг хэрэг	1,000,000.00	2,919,500.00	-1,919,500.00	292.0%
210402	Тээвэр, шатахуун	6,759,400.00	3,850,200.00	2,909,200.00	57.0%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,500,000.00	1,641,866.60	858,133.40	65.7%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,500,000.00	2,666,600.00	833,400.00	76.2%
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**30,933,500.00**	**30,819,400.00**	**114,100.00**	**99.6%**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,033,500.00	18,445,000.00	588,500.00	96.9%
210602	Тавилга	1,400,000.00	4,681,400.00	-3,281,400.00	334.4%
210604	Урсгал засвар	10,500,000.00	7,693,000.00	2,807,000.00	73.3%
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**7,465,000.00**	**5,661,800.00**	**1,803,200.00**	**75.8%**
210702	Дотоод албан томилолт	7,465,000.00	5,661,800.00	1,803,200.00	75.8%
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**6,794,800.00**	**5,948,660.00**	**846,140.00**	**87.5%**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,471,500.00	3,652,360.00	819,140.00	81.7%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	96,500.00	96,500.00	00.00	100.0%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	149,800.00	149,800.00	00.00	100.0%

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00	00.00	100.0%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,055,000.00	2,028,000.00	27,000.00	98.7%
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,750,000.00**	**1,746,000.00**	**4,000.00**	**99.8%**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,750,000.00	1,746,000.00	4,000.00	99.8%
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**67,693,600.00**	**67,692,584.00**	**1,016.00**	**100.0%**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**67,693,600.00**	**67,692,584.00**	**1,016.00**	**100.0%**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	49,216,800.00	49,216,800.00	00.00	100.0%
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	15,676,800.00	15,676,784.00	16.00	100.0%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,800,000.00	2,799,000.00	1,000.00	100.0%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**374,810,300.00**	**366,972,976.38**	**7,837,323.62**	**97.9%**
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**372,500,300.00**	**359,622,976.38**	**12,877,323.62**	**96.5%**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	372,500,300.00	359,622,976.38	12,877,323.62	96.5%
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**2,310,000.00**	**7,350,000.00**	**-5,040,000.00**	**318.2%**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,310,000.00	7,350,000.00	-5,040,000.00	318.2%
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	**09.00**	**08.00**	**01.00**	**88.9%**
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	00.00	100.0%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	05.00	04.00	01.00	80.0%
620003	Үйлчлэх ажилтан	03.00	03.00	00.00	100.0%

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой дараах алдааг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Зөвлөмж

Илрүүлэлт:

Худалдан авах ажиллагааны газар нь тайлант онд шинээр байгуулагдан үйл ажиллагаа явуулж эхэлсэнтэй холбоотойгоор албан тушаалын сонгон шалгаруулалтын хугацаанд сул орон тоог түр орлон гүйцэтгүүлэхдээ Засгийн газрын 2019 оны 9 дүгээр тогтоолоор баталсан “Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн албан үүргийг тор орлон гүйцэтгэхэд цалин, урамшуулал олгох журам”-ыг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй байна.

<u>*Өгсөн зөвлөмж*</u>:

Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн албан үүргийг тор орлон гүйцэтгэхэд цалин, урамшуулал олгох журмын 2.2-д “Энэ журмын 2.1-д заасан түр орлон гүйцэтгэх хугацаа нь 6 сараас дээш үргэлжлэх бол түр орлон гүйцэтгэж байгаа албан тушаалын цалингийн 40 хүртэл хувийг түр орлон гүйцэтгэсэн төрийн жинхэнэ албан хаагчид олгоно” гэж заасныг хэрэгжүүлэн ажиллах.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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												

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
Худалдан авах ажиллагааны газар нь тайлант онд шинээр байгуулагдан үйл ажиллагаа явуулж эхэлсэнтэй холбоотойгоор албан тушаалын сонгон шалгаруулалтын хугацаанд сул орон тоог түр орлон гүйцэтгүүлэхдээ Засгийн газрын 2019 оны 9 дүгээр тогтоолоор баталсан “Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн албан үүргийг тор орлон гүйцэтгэхэд цалин, урамшуулал олгох журам”-ыг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй байна.							1	0				
Нийт дүн							1	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								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

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												

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												

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

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

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР /М.БАТСУУРЬ/

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР /М.БАТ-АМГАЛАН/

БЭЛТГЭСЭН: АУДИТОР /Т.АМАРМЭНД/

2025 оны 02 дугаар сарын 12-ны өдөр