



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Ховд аймгийн Худалдан авах ажиллагааны газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2025/153/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Ховд хот
2025 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар

Утас: 70433061 Цахим хаяг:
boldbaatarkhu@audit.gov.mn

Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн

Утас: 70432545 Цахим
хаяг:tsetsegsurena@audit.gov.mn

Аудитор: Н.Батжаргал

Утас:70432545 Цахим хаяг: batjargaln@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	2
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	6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	7
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	8
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	Error! Bookmark not defined.
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	Error! Bookmark not defined.
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	Error! Bookmark not defined.
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	Error! Bookmark not defined.
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд Error! Bookmark not defined.	
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	Error! Bookmark not defined.
3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл	Error! Bookmark not defined.
3.5.3 Нэмэлт төсөв	Error! Bookmark not defined.
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	Error! Bookmark not defined.
4.1 Ерөнхий зүйл	Error! Bookmark not defined.
4.2 Материаллаг байдал.....	Error! Bookmark not defined.
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал Error! Bookmark not defined.	
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.5 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	Error! Bookmark not defined.
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	10
5.1 Зөвлөмж.....	10
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	26

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



**ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

84000 Цамбагараа баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

ХОВД АЙМГИЙН ХУДАЛДАН
АВАХ АЖИЛЛАГААНЫ ГАЗРЫН
ДАРГА Н.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ ТАНАА

2025.02.06 № 2/16
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 Ховд 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.

Ховд 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

Ховд аймгийн Худалдан авах ажиллагааны газрын Төрийн захиргааны албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журмын дагуу орон нутгийн төсвөөс 26,977.3 мянган төгрөгийг нэмэлт санхүүжилт авч 4 ажилтанд тэтгэмж олгосон байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Ховд аймгийн Худалдан авах ажиллагааны газар нь шинээр байгуулагдаж, батлагдсан бүтэц орон тооны дагуу 11 ажилтантайгаар, 74,712.4 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг шилжүүлэн болон үнэ төлбөргүй хүлээн авч үйл ажиллагаа явуулж 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 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.

ХҮНДЭТГЭСЭН: ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



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	-	480,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	-	480,000.00
354	Хангамжийн материал	-	480,000.00
35410	Бичиг хэргийн материал	-	480,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	-	57,882,444.31
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	-	57,882,444.31
392	Биет хөрөнгө	-	57,882,444.31
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	-	56,237,900.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(14,410,705.73)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	-	19,275,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(3,219,749.96)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	-	58,362,444.31
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	-	58,362,444.31
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	-	58,362,444.31
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-	58,362,444.31
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	58,362,444.31
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	-	58,362,444.31

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	-	416,579,614.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	68,399,167.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	68,399,167.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	57,670,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	6,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	51,670,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	-	10,729,167.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	348,180,447.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	39,002,347.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	26,977,347.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	12,025,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	309,178,100.00

Худалдан авах ажиллагааны газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	309,178,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	358,217,169.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	358,217,169.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	303,897,267.61
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	237,738,890.00
210101	Үндсэн цалин	-	138,654,012.00
210102	Нэмэгдэл	-	70,315,714.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	12,240,184.00
210104	Урамшуулал	-	16,528,980.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	29,715,135.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	20,207,805.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	2,377,388.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	1,188,694.48
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	1,186,466.48
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	4,754,779.55
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	8,509,317.00
210401	Бичиг хэрэг	-	4,201,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	3,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	547,317.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	760,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	10,329,250.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	10,329,250.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	8,859,952.83
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	6,879,952.83
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,970,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	10,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	8,744,722.69
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	2,628,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	800,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	-	5,316,722.69
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	54,319,902.08
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	30,294,819.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	27,427,347.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	2,867,472.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	24,025,083.08
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	24,025,083.08
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-	58,362,444.31

5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	=	<u>58,362,444.31</u>
---	-------------------------	---	----------------------

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(Төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	58,362,444.31	58,362,444.31
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	58,362,444.31	58,362,444.31

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(Төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	-	<u>354,180,447.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	6,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	6,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	6,000,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	6,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	348,180,447.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	39,002,347.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	26,977,347.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	12,025,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	309,178,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	309,178,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	-	<u>354,180,447.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	354,180,447.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	299,860,544.92
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	237,738,890.00
210101	Үндсэн цалин	-	136,843,883.00
210102	Нэмэгдэл	-	77,860,423.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	12,240,184.00
210104	Урамшуулал	-	10,794,400.00

Худалдан авах ажиллагааны газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	29,715,135.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	20,207,805.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	2,377,388.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	1,760,659.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	510,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	4,859,180.76
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	7,557,317.00
210401	Бичиг хэрэг	-	3,100,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	3,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	547,317.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	910,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	10,329,250.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	10,329,250.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	9,329,952.83
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	6,879,952.83
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	2,300,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	150,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	5,190,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	4,390,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	800,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	54,319,902.08
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	30,294,819.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	26,977,347.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	3,317,472.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	24,025,083.08
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	24,025,083.08

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(Төгрөгөөр)

0	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	315,178,100.00	293,388,064.09
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	315,178,100.00	293,388,064.09
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	312,010,100.00	290,520,592.09
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	255,046,800.00	237,738,890.00
210101	Үндсэн цалин	139,694,500.00	136,843,883.00
210102	Нэмэгдэл	91,852,900.00	77,860,423.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,705,000.00	12,240,184.00
210104	Урамшуулал	10,794,400.00	10,794,400.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,880,800.0	29,715,135.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,679,000.00	20,207,805.68

Худалдан авах ажиллагааны газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,550,400.00	2,377,388.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,040,400.00	1,760,659.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	510,100.00	510,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,100,900.00	4,859,180.76
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,332,500.00	7,187,317.00
210401	Бичиг хэрэг	2,712,500.00	2,640,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,000,000.00	3,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	620,000.00	547,317.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,000,000.00	1,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,900,000.00	10,329,250.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,900,000.00	10,329,250.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,950,000.00	1,950,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,800,000.00	1,800,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	150,000.00	150,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,900,000.00	3,600,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,100,000.00	2,800,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	800,000.00	800,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,168,000.00	2,867,472.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,168,000.00	2,867,472.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,168,000.00	2,867,472.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	315,178,100.00	293,388,064.09
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	309,178,100.00	287,388,064.09
132001	Орон нутгийн төсвөөс	309,178,100.00	287,388,064.09
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,000,000.00	6,000,000.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(Төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	36,767,299.83
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	36,767,299.83
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	9,339,952.83
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		460,000.00
210401	Бичиг хэрэг	-	460,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	7,379,952.83
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	6,879,952.83
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	1,500,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	1,500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	27,427,347.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	27,427,347.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	26,977,347.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	450,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	36,767,299.83
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	36,767,299.83

Худалдан авах ажиллагааны газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	26,977,347.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	9,789,952.83

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 3,736.3 мянган төгрөгийн зөрчил илэрлээ. Залруулагдаагүй зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн

Аудитаар илэрсэн зөрчилд¹ 3,736.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

3.1 Зөвлөмж

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

3.1.1 Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээ, ажлын үр дүнг аймгийн засаг дарга үнэлсэн бөгөөд тушаал шийдвэрийг ирүүлээгүй байхад улирлын үр дүнг олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", ЗГ-ын 2019 оны 05 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын 1 дүгээр зүйлийн 1.2.1-д "төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь харьяа байгууллагын гүйцэтгэлийн үнэлгээ, ажлын үр дүнг үндэслэн холбогдох гүйцэтгэлийн үнэлгээний журамд тодорхойлсон мөнгөн урамшуулал авах нөхцөлийг хангасан төсвийн төвлөрүүлэн захирагч болон төсвийн шууд захирагчид" гэсэн заалттай нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн шийдвэрээр байгууллагын даргад урамшуулал олгох, төсвийн дотоод хяналт хариуцлагыг сайжруулах.

3.1.2 Цалин, үр дүнгийн урамшуулалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Засаг даргын тамгын газрын даргын 2/1865 тоот албан бичиг болон Засаг даргын 2024 оны Б/40 тоот захирамжийг үндэслэн ажилчдад мөнгөн урамшуулал олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1. "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", ЗГ-ын 2019 оны 05 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын 2-т "Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 50 хувиас хэтрэхгүй байна" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: ЗГ-ын тогтоолын дагуу улирлын үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг хянах олгож байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 5 дугаар сарын 01-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

6.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс:							
		Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Ховд аймгийн ХААГ	Ажилчдад мөнгөн урамшуулал олгосон	1	2,966.0					1	2,966.0		
	Тушаал шийдвэрийг ирүүлээгүй байхад улирлын үр дүнг олгосон	1	769.3					1	769.3		
Нийт дүн		2	3,736.3					2	3,736.3		

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР : Х.БОЛДБААТАР 2025.02.06

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: А.ЦЭЦЭГСҮРЭН 2025.02.06

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР: Н.БАТЖАРГАЛ 2025.02.06