



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хүнс, хөдөө аж ахуйн газар 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2025/190/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Улиастай сум

2025 он

Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын

дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Болдбаатар

Утас: 99105506

Цахим хаяг: Boldbaatarakh@audit.gov.mn

Хаан соёмбо аудит ХХК -Ахлах аудитор: Б.Дагвасүрэн

Утас: 99014227

Цахим хаяг: b.dagvaa1000@gmail.com

АГУУЛГА

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

Товчилсон үгийн жагсаалт

| | |
|----------|---|
| УСНББОУС | Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт |
| АДБОУС | Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт |
| ТӨБЗГ | Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар |



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс:7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2025.01.27 № 29
танай _____ -ны № _____ -т

ХҮНС, ХӨДӨӨ АЖ АХУЙН ГАЗРЫН
ДАРГЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Ч.МӨНХХҮРЭЛ-Д

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хүнс, хөдөө аж ахуйн 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.

Хүнс, хөдөө аж ахуйн 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

Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын Мал үржлийн алба нь 2023-2024 онд Төрийн өмчийн цөм сүрэг бүрдүүлэх зорилгоор баталгаажсан үүлдэр, омгийн малын стандарт шаардлага хангасан бог малын хээлтүүлэгчийг ялган төвлөрүүлэх, нийлүүлэх ажлын хүрээнд 49,000.0 мянган төгрөгийн 70 ухна, 70 хуцыг худалдан авч, данс бүртгэлд тусгасан, үр дүн нь хүлээгдэж байна.

Аудитын гол асуудал

Хүнс хөдөө аж ахуйн 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 дүгнэлт өгөх аудитаар албан хаагчдын хооронд тэмцээн зохион байгуулж төсвөөс 538.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө зарцуулсан, Завхан аймгийн "Тогоочдын холбоо" ТББ-д төсвөөс 700.0 мянган төгрөгийн дэмжлэг олгосон, тайлант онд 24 орон тоотой ажилласан байхад Ёс зүйн дэд хороонд 6 гишүүн ажиллуулж, цалингийн төсөвт батлагдаагүй 7,920.0 мянган төгрөгийн урамшуулал, аймгийн Онцгой комиссын шуурхай штабт

0130-0003

ажилласан албан хаагчдад 4,010.9 мянган төгрөгийн илүү цагийн хөлс тооцож олгосон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын тогтоолын дагуу 30,444.8 мянган төгрөгийн хөрөнгийг акталж, 20,000.0 мянган төгрөгийн автомашиныг дуудлага худалдаанд оруулж, данс бүртгэлээс хассан, "Таван толгой төмөр зам" ХХК-аас 107,823.4 мянган төгрөгийн Тоёота-Ланд-200 автомашин балансаас балансад шилжиж ирснийг бүртгэлд тусгажээ.

ХХААХҮЯ-аас шилжиж ирсэн 18,382.2 мянган төгрөгийн, худалдан авсан 17,677.5 мянган төгрөгийн техник, тоног төхөөрөмжүүдийг данс бүртгэлд тусгасан, 63,765.5 мянган төгрөгийн таримал ургамлын үрийн 20 хувийг борлуулж улсын төсөвт төвлөрүүлсэн 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.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР  Д.БАТ-УНДРАА



САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

| Данс | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|-------------|--|----------------------------|----------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>79194893.67</u> | <u>113622420.95</u> |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 79194893.67 | 113622420.95 |
| 351 | Түүхий эд материал | 15101924.07 | 29046290.95 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 15101924.07 | 29046290.95 |
| 354 | Хангамжийн материал | 34342969.60 | 28146130.00 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 2355100.00 | 2431500.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 15944803.20 | 19797453.20 |
| 35430 | Сэлбэг хэрэгсэл | 0.00 | 95000.00 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 15602666.40 | 5627176.80 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 440400.00 | 195000.00 |
| 35600 | Мал амьтад | 29750000.00 | 56430000.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>128336393.50</u> | <u>151311705.36</u> |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 128336393.50 | 151311705.36 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 116768476.79 | 141162121.74 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 54819468.68 | 54819468.68 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -27836512.89 | -30080054.44 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 147900000.00 | 235723472.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -117065625.00 | -205418409.30 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 108925143.89 | 119608853.89 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -61193159.56 | -42911577.19 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 20706057.54 | 19207214.50 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -9486895.87 | -9786846.40 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 11567916.71 | 10149583.62 |
| 39301 | Програм хангамж | 7325000.00 | 7325000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -4882083.29 | -6300416.38 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 9125000.00 | 9125000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | <u>207531287.17</u> | <u>264934126.31</u> |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | <u>207531287.17</u> | <u>264934126.31</u> |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | <u>207531287.17</u> | <u>264934126.31</u> |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 207531287.17 | 264934126.31 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 533483948.36 | 533483948.36 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | -337961652.88 | -280558813.74 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | -415504380.67 | -337961652.88 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 77542727.79 | 57402839.14 |

| | | | |
|-------|--|----------------------------|----------------------------|
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 12008991.69 | 12008991.69 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | <u>207531287.17</u> | <u>264934126.31</u> |

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31 /төгрөгөөр/

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|----------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 1010868419.14 | 1394442846.33 |
| 11 | ТАТВАРЫН ОРЛОГО | 96991124.14 | 106911546.33 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 96991124.14 | 106911546.33 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө | 42114972.14 | 31306682.51 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал | 54876152.00 | 75604863.82 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 913877295.00 | 1287531300.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 885687300.00 | 1260299800.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 885687300.00 | 1260299800.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 28189995.00 | 27231500.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 9000000.00 | 1424500.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 19189995.00 | 19807000.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 0.00 | 6000000.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 899417329.75 | 1294437545.21 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 899417329.75 | 1294437545.21 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 873669578.11 | 1125037756.16 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 546601789.60 | 725186356.64 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 330733210.00 | 404079419.64 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 136586685.60 | 177535500.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 44726900.00 | 64250937.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 34554994.00 | 79320500.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 68336700.00 | 90678500.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 46469000.00 | 63621300.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 5466900.00 | 6764200.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 4373500.00 | 3382100.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1093400.00 | 3382200.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 10933900.00 | 13528700.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 23856201.16 | 34280631.31 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 1353259.16 | 1667547.31 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 21555072.00 | 25147584.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 947870.00 | 1465500.00 |
| 210304 | Байрны түрээс | 0.00 | 6000000.00 |

| | | | |
|-------------|---|----------------------------|----------------------------|
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 22056678.90 | 29929098.80 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 3023300.00 | 6384600.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 16833878.90 | 21233898.80 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1905400.00 | 2205500.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 109600.00 | 105100.00 |
| 210409 | Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/ | 184500.00 | 0.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 24030300.00 | 11944000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 24030300.00 | 11944000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 53225600.00 | 82080600.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 53225600.00 | 82080600.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 109107397.70 | 112969848.76 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 103983449.70 | 104193525.76 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 688400.00 | 674775.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 158548.00 | 164548.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 77000.00 | 77000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 4200000.00 | 7860000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 26454910.75 | 37968720.65 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1834500.00 | 8939850.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 24620410.75 | 29028870.65 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 25747751.64 | 169399789.05 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 16518000.00 | 145137200.00 |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | 0.00 | 5400000.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 16518000.00 | 38497400.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 0.00 | 99639800.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 0.00 | 1600000.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 9229751.64 | 24262589.05 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 752661.24 | 13616839.05 |
| 213305 | Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 8477090.40 | 10645750.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | <u>111451089.39</u> | <u>100005301.12</u> |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 33908361.60 | 42602461.98 |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | 11355114.24 | 0.00 |
| 225005 | Үнэ төлбөргүй гарсан зардал | 0.00 | 42602461.98 |
| 225011 | Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал | 22553247.36 | 0.00 |
| 4 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | 77542727.79 | 57402839.14 |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|----------------------------|-----------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | <u>922354385.40</u> | <u>1298177050.00</u> |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | <u>922354385.40</u> | <u>1298177050.00</u> |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 885687300.00 | 1260299800.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 885687300.00 | 1260299800.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 36667085.40 | 37877250.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 9000000.00 | 1424500.00 |

| | | | |
|-------------|--|----------------------------|-----------------------------|
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 19189995.00 | 19807000.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 8477090.40 | 16645750.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | <u>915590735.40</u> | <u>1277479550.00</u> |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 915590735.40 | 1277479550.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 889849983.76 | 1108079760.95 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | | |
| 210101 | Үндсэн цалин | 330733210.00 | 404079419.64 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 136586685.60 | 177535500.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 44726900.00 | 64250937.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 34554994.00 | 79320500.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 68336700.00 | 90678500.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 46469000.00 | 63621300.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 5466900.00 | 6764200.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 4373500.00 | 3382100.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1093400.00 | 3382200.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 10933900.00 | 13528700.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 23856201.16 | 34280631.31 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 1353259.16 | 1667547.31 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 21555072.00 | 25147584.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 947870.00 | 1465500.00 |
| 210304 | Байрны түрээс | 0.00 | 6000000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 36719395.00 | 20073700.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2285200.00 | 6361000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 32419195.00 | 11402100.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1905400.00 | 2205500.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 109600.00 | 105100.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 27618000.00 | 14191200.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 2544700.00 | 2152200.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 25073300.00 | 12039000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 53225600.00 | 82080600.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 53225600.00 | 82080600.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 131400798.00 | 132543873.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 126276850.00 | 123767550.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 688400.00 | 674775.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 158548.00 | 164548.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 77000.00 | 77000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 4200000.00 | 7860000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2084500.00 | 9044900.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2084500.00 | 9044900.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 25747751.64 | 169399789.05 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 16518000.00 | 145137200.00 |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | 0.00 | 5400000.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 16518000.00 | 38497400.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 0.00 | 99639800.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 0.00 | 1600000.00 |

| | | | |
|--------|--|--------------------------|---------------------------|
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 9229751.64 | 24262589.05 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 752661.24 | 13616839.05 |
| 213304 | Хөрөнгийн | | |
| 213305 | Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 8477090.40 | 10645750.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | <u>6763650.00</u> | <u>20697500.00</u> |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 6763650.00 | 20697500.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 6763650.00 | 20697500.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 6763650.00 | 20697500.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 6763650.00 | 20697500.00 |
| 2260 | Гадаад эх үүсвэрээр | | |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | - | - |
| 7 | САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | - | - |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | | |

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Бусад | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
|-----|--|---------------------------------|-----------------------|------------------------|-------------|---|
| C01 | 2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 533,483,948.36 | 12,008,991.69 | -415,504,380.67 | 0.00 | 129,988,559.38 |
| C02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 533,483,948.36 | 12,008,991.69 | -415,504,380.67 | 0.00 | 129,988,559.38 |
| C04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| C05 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| C06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | 0.00 | 0.00 | 77,542,727.79 | 0.00 | 77,542,727.79 |
| C08 | 2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 533,483,948.36 | 12,008,991.69 | -337,961,652.88 | 0.00 | 207,531,287.17 |
| D01 | 2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 533,483,948.36 | 12,008,991.69 | -337,961,652.88 | 0.00 | 207,531,287.17 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 533,483,948.36 | 12,008,991.69 | -337,961,652.88 | 0.00 | 207,531,287.17 |
| D04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| D05 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| D06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| D07 | Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү | | | | | 0.00 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | 0.00 | 0.00 | 57,402,839.13 | 0.00 | 57,402,839.13 |
| D09 | 2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 533,483,948.36 | 12,008,991.69 | -280,558,813.75 | 0.00 | 264,934,126.30 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Өмнөх оны | | Тайлант оны | |
|-----------------------|--|-----------------------|--------------|-----------------------|---------------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
| 1 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | | | |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 885687300.00 | 884934638.76 | 1260299800.00 | 1246682960.95 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 885687300.00 | 884934638.76 | 1260299800.00 | 1246682960.95 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 869169300.00 | 868416638.76 | 1101934800.00 | 1101545760.95 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 546693700.00 | 546601789.60 | 725427200.00 | 725186356.64 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 326798500.00 | 330733210.00 | 404111800.00 | 404079419.64 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 140942400.00 | 136586685.60 | 177535500.00 | 177535500.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 44726900.00 | 44726900.00 | 64459400.00 | 64250937.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 34225900.00 | 34554994.00 | 79320500.00 | 79320500.00 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | | | | |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 68336700.00 | 68336700.00 | 90678500.00 | 90678500.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 46469000.00 | 46469000.00 | 63621300.00 | 63621300.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 5466900.00 | 5466900.00 | 6764200.00 | 6764200.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 4373500.00 | 4373500.00 | 3382100.00 | 3382100.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1093400.00 | 1093400.00 | 3382200.00 | 3382200.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 10933900.00 | 10933900.00 | 13528700.00 | 13528700.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 24278100.00 | 23856201.16 | 34426200.00 | 34280631.31 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 1472600.00 | 1353259.16 | 1644600.00 | 1667547.31 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 21591400.00 | 21555072.00 | 25147600.00 | 25147584.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1214100.00 | 947870.00 | 1634000.00 | 1465500.00 |
| 210304 | Байрны түрээс | 0.00 | 0.00 | 6000000.00 | 6000000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 29177200.00 | 29177200.00 | 17844100.00 | 17844100.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2285200.00 | 2285200.00 | 6361000.00 | 6361000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 24877000.00 | 24877000.00 | 9172500.00 | 9172500.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1905400.00 | 1905400.00 | 2205500.00 | 2205500.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 109600.00 | 109600.00 | 105100.00 | 105100.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 34204200.00 | 34204200.00 | 31868700.00 | 31868700.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 9130900.00 | 9130900.00 | 19829700.00 | 19829700.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 25073300.00 | 25073300.00 | 12039000.00 | 12039000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 42376600.00 | 42137800.00 | 80963200.00 | 80963200.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 42376600.00 | 42137800.00 | 80963200.00 | 80963200.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 122018300.00 | 122018248.00 | 111682000.00 | 111679373.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 116894300.00 | 116894300.00 | 102903100.00 | 102903050.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 688400.00 | 688400.00 | 675300.00 | 674775.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 158600.00 | 158548.00 | 166500.00 | 164548.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 77000.00 | 77000.00 | 77100.00 | 77000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 4200000.00 | 4200000.00 | 7860000.00 | 7860000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2084500.00 | 2084500.00 | 9044900.00 | 9044900.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2084500.00 | 2084500.00 | 9044900.00 | 9044900.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | | | | |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 16518000.00 | 16518000.00 | 158365000.00 | 145137200.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 16518000.00 | 16518000.00 | 158365000.00 | 145137200.00 |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | 0.0 | 0.0 | 5400000.00 | 5400000.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 16518000.0 | 16518000.0 | 51725200.00 | 38497400.00 |

| | | | | | |
|-------------|---|--------------|--------------|---------------|---------------|
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 0.0 | 0.0 | 99639800.00 | 99639800.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 0.0 | 0.0 | 1600000.00 | 1600000.00 |
| 232001 | Гадаадын төслийн зээлээс санхүүжих зээл | | | | |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 885687300.00 | 884934638.76 | 1260299800.00 | 1246682960.95 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 885687300.00 | 884934638.76 | 1260299800.00 | 1246682960.95 |
| 122005 | Орон нутгийн төсвөөс | 885687300.0 | 884934638.8 | 1260299800.00 | 1246682960.95 |
| 6 | ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ | 27.0 | 27.0 | 27.00 | 27.00 |
| 61 | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | | 1.00 | 1.00 | 1.00 |
| 610001 | Төсвийн байгууллага | 1.0 | 1.0 | 1.00 | 1.00 |
| 610002 | Төсвөөс гадуур байгууллага | | | | |
| 62 | АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО | | 26.00 | 26.00 | 26.00 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 1.0 | 1.0 | 1.00 | 1.00 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 20.0 | 20.0 | 20.00 | 20.00 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 5.0 | 5.0 | 5.00 | 5.00 |
| 620004 | Гэрээт ажилтан | | | | |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайл

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Гүйцэтгэл |
|-------------|---|----------------------|----------------------|
| I | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 37877250.00 | 37877250.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 37877250.00 | 37877250.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 27231500.00 | 27231500.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 2229600.00 | 2229600.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 2,229,600.00 | 2,229,600.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 1117400.00 | 1117400.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 1,117,400.00 | 1,117,400.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 23884500.00 | 23884500.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 23,884,500.00 | 23,884,500.00 |
| II | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 37877250.00 | 37877250.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 37877250.00 | 37877250.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 1,424,500.00 | 1,424,500.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 19,807,000.00 | 19,807,000.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 16,645,750.00 | 16,645,750.00 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР (II) | 37,877,250.00 | 37,877,250.00 |

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 13,168.9 мянган төгрөгийн алдаа илэрч 700,0 мянган төгрөгийн акт 12,468.9 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

Залруулсан алдаа:

Хүнс,хөдөө аж ахуйн газар 2024 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгдэж Төрийн үйлчилгээний албан хаагчдын ур чадварын нэмэгдлийг сар бүр ажил дүгнэсэн үзүүлэлтгүйгээр нэгэн ижил ажилтан бүхийн бодит ажлын үр дүнг үнэлээгүй 25% олгосон 1,346.4 мянган төгрөгийн, байгууллагын албан томилолтын зардал, урсгал засварын зардлыг хянахад хагас жилийн байдлаар өглөг үүссэн байгаа бөгөөд аливаа сургалт семинарт албан машинаар/ Улаан-баатар хотод жолоочийн хамт явахад нэг удаа 2800.0 мянган төгрөг,мөн шатахууны зардал хамт/ гарч байгаа 3,787.4 мянган төгрөгийн алдаанд зөвлөмж хүргүүлэн оны эцэст хэрэгжилтийг хүргүүлэн залруулсан

Шийдвэрлэсэн байдал: залруулж тайлан гаргасан

5.1 Төлбөрийн акт

Завхан аймгийн "Тогоочдын холбоо" ТББ-д төсвөөс 700.0 мянган төгрөгийн дэмжлэг олгосон Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах; Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 15.1.4.-д “Монгол Улсын Ерөнхийлөгчийн зарлиг, Улсын Их Хурлаас баталсан хууль тогтоомж, Засгийн газрын болон аймаг, нийслэлийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал, Засаг даргын шийдвэр, тэдгээрийн хэрэгжилт, цаг үеийн шинжтэй мэдээ, мэдээллийг олон нийтэд хүргэх, сурталчлан таниулахаас бусад зорилгоор байгууллага, хамт олныг сурталчлах, салбарын болон байгууллагын үйл ажиллагаатай холбоотой нэвтрүүлэг, контент, баримтат болон цуврал киноны уран бүтээл зэргийг санхүүжүүлэх ” гэж заасантай нийцэхгүй байна. “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн байдал: Төлбөрийн акт тогтоох

5.2 Албан шаардлага: өгөгдөөгүй

5.3 Зөвлөмж

Хүнс хөдөө аж ахуйн газар нь 2024 онд 24 орон тоотой ажилласан байхад Ёс зүйн дэд хороонд 6 гишүүн ажиллаж 7920000 мянган төгрөгийн урамшуулал, Аймгийн онцгой комиссын шуурхай штабад ажилласан алба хаагчдын илүү цагийн хөлс 4010900 төгрөгийг цалингийн сангаас олгосон нь цалингийн зардал хүрэхгүй байх үүсэх эрсдэлтэй үүсгэсэн, Албан хаагчдын хооронд тэмцээн зохион байгуулж төсвөөс 538000 төгрөгийн хөрөнгө зарцуулсан зөрчил илэрсэн

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” заалтуудтай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн байдал:

Иймд уг зөрчлийг арилгуулахаар доорх зөвлөмжийг хүргүүлж байна.

1. Батлагдсан төсвийн хүрээнд зардал гарган төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулж Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”-заалтыг мөрдөж ажиллах
2. Байгууллагын төсөв, орон тоог харгалзан Ёс зүйн дэд хорооны гүшүүдийн тоонд дүгнэлт хийж 3 орон тоотойгоор ажиллуулах

Дээрх зөвлөмжийг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь хэсэгт заасны дагуу төлөвлөгөө гарган хэрэгжүүлж, биелэлтийг 2025 оны 06 дугаар сарын 15-ны дотор Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

Нийт илрүүлсэн илэрч 13,168.9 мянган төгрөгийн алдаа нь бидний тогтоосон материаллаг түвшингээс доогуур байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Алдааны товч утга | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | Үүнээс | | | | Зөвлөмж | |
|-------------------|------------|----------|-----------------------------------|----------|--------------------------|----------|------------|----------|---------------|----------|---------|----------|
| | | | | | | | Залруулсан | | Залруу-лаагүй | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| Дүн | 0 | 0 | | 0 | | 0 | | 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 | | Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Албан тушаалтны тоо | Тоо | Дүн |
| Завхан аймгийн "Тогоочдын холбоо" ТББ-д төсвөөс 700.0 мянган төгрөгийн дэмжлэг олгосон | 1 | 700,000 | 1 | 700,000 | | | | | | | | |
| Хүнс хөдөө аж ахуйн газар нь 2024 онд 24 орон тоотой ажилласан байхад Ёс зүйн дэд хороонд 6 гишүүн ажиллаж 7920000 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон | 1 | 7,920,000 | | | | | 1 | 7,920,00 | | | | |
| Аймгийн онцгой комиссын шуурхай штабад ажилласан алба хаагчдын илүү цагийн хөлс 4010900 төгрөгийг цалингийн сангаас олгосон | 1 | 4,010,900 | | | | | 1 | 4,010,900 | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|--|----------|-----------------|----------|----------------|--|--|----------|-------------------|--|--|--|
| Албан хаагчдын хооронд тэмцээн зохион байгуулж төсвөөс 538000 төгрөгийн хөрөнгө зарцуулсан | 1 | 538,000 | | | | | 1 | 538,000 | | | |
| Дүн | 4 | 13168000 | 1 | 700,000 | | | 3 | 12,438,900 | | | |

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:

Х.БОЛДБААТАР

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.БАТ-УНДРАА

Огноо: 2025-02-14

БОЛОВСРУУЛСАН:

“ХААН СОЁМО АУДИТ” ХХК

АХЛАХ АУДИТОР

Б.ДАГВАСҮРЭН

Огноо: 2025-02-14