



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газар 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2025/188/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

ХӨДӨЛМӨР, ХАЛАМЖИЙН
ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ГАЗРЫН ДАРГА
Б.РИНЧИНДОРЖ-Д

2025.01.28 № 33

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 Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний 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.

Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний 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

Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газар нь малчдын хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих зорилгоор орон нутгийн төсвөөс 50,000.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, "Завхан аймгийн малчдын сургалт, зөвлөгөөн" зохион байгуулсан, ХЭДС-ийн санхүүгийн дэмжлэгээр 260 малчин өрхийг 2.0 тэрбум төгрөгөөр малжуулан, 520 шинэ ажлын байр бий болгосон байна.

Хөдөлмөр халамж, үйлчилгээний газрын дэргэдэх ахмадын сувилал нь 2024 онд орон нутгийн төсвөөс тоног төхөөрөмж, зөөлөн эдлэл шинэчлэхэд 80,000.0 мянган төгрөгийн, Улаан хаалгын амралт сувилалын байрыг засварлахад 79,976.1 мянган төгрөгийн хөрөнгө оруулалтын ажлуудыг гэрээгээр гүйцэтгүүлэн хүлээж авсан. Дэлхийн банкны санхүүжилтээр хэрэгжүүлж буй "Онцгой байдлын үеийн дэмжлэг болон хөдөлмөр эрхлэлтийн төсөл"-ийн хүрээнд ejob платформын хэрэглэгчдэд 89,580.0 мянган төгрөгийн компьютер, тоног төхөөрөмжийг нийлүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний 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

D/disk/Албан бичиг/Дүгнэлт-2025

0130 0 30

Алдархаан сумын Улаан хаалгын амралт сувиллын байрны урсгал засварын ажлын 75,262.1 мянган төгрөгийг барилга байгууламжаар бүртгэсэн, байгууллагын үйлчилгээний Ланд-200 автомашины засварт 9,000.0 мянган төгрөгийг техникийн комиссын шийдвэргүй зарцуулсан, 1,097.2 мянган төгрөгийн жолоочийн тооцооны хуудсыг бүрэн хөтлөөгүй, хариуцагчийн гарын үсгээр баталгаажуулаагүй зөрчил байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллагын үндсэн хөрөнгөд 2012 онд бүртгэлд тусгасан 374,384.4 мянган төгрөгийн 141 ширхэг тоног төхөөрөмж, 214,392,2 мянган төгрөгийн 200 ширхэг тавилга, эд хогшил элэгдлээрээ өртгөө бүрэн нөхсөн, үлдэх өртөггүй хөрөнгийг цэгцлэх арга хэмжээ авч ажиллаагүй 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

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

ДАНС	Үзүүлэлт	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	7,747,070.27	34,780,959.00
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	-	0.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	0.00
3121	Төгрөг	-	0.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	0.00
33	АВЛАГА	134,908.27	0.00
33100	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	134,908.27	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	7,612,162.00	34,780,959.00
351	Түүхий эд материал	25,000.00	25,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	25,000.00	25,000.00
354	Хангамжийн материал	7,587,162.00	34,755,959.00
35410	Бичиг хэргийн материал	180,000.00	180,000.00
35420	Аж ахуйн материал	7,062,900.00	33,572,900.00
35440	Түлш шатах тослох материал	33,862.00	692,659.00
35450	Барилгын засварын материал	26,400.00	26,400.00
35470	Бусад хангамжийн материал	284,000.00	284,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	966,020,442.20	1,065,903,051.29
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	966,020,442.20	1,065,903,051.29
391	Газар	49,510,000.00	-
392	Биет хөрөнгө	909,570,442.20	1,001,151,051.29
39201	Барилга, байгууламж	1,925,529,645.00	1,925,529,645.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,113,146,618.78)	(1,155,194,535.14)
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	117,649,761.95	117,649,761.95
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(117,649,761.95)	(117,649,761.95)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	516,512,511.55	645,414,585.55
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(435,745,755.25)	(485,911,299.81)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	222,432,190.92	285,222,190.92
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(219,530,431.24)	(227,428,435.23)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	13,518,900.00	13,518,900.00
393	Биет бус хөрөнгө	6,940,000.00	64,752,000.00
39301	Програм хангамж	6,940,000.00	6,940,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	-	57,812,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	973,767,512.47	1,100,684,010.29
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	1,205,458.38	417,210.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,205,458.38	417,210.00
413	Өглөг	1,205,458.38	417,210.00
41310	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	-	309,419.00
4136	Бусад өглөг	1,205,458.38	107,791.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,205,458.38	107,791.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	972,562,054.09	1,100,266,800.29
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	972,562,054.09	1,100,266,800.29
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	222,854,476.00	231,156,476.00
51101	Өмч: -Төрийн өмч	222,854,476.00	231,156,476.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	718,815,042.09	838,217,788.29

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	718,815,042.09	718,815,042.09
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	119,402,746.20
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	30,892,536.00	30,892,536.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	973,767,512.47	1,100,684,010.29

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан
оны 12 дугаар сарын 31 /төгрөгөөр/

2024

ДАНС	Үзүүлэлт	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,705,898,744.78	2,567,989,274.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	90,419,948.78	110,360,074.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	90,419,948.78	110,360,074.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	90,419,948.78	110,360,074.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	81,291,000.00	1,358,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого Үндсэн хөрөнгө	9,128,948.78	109,002,074.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,615,478,796.00	2,457,629,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,473,690,100.00	2,153,679,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,473,690,100.00	2,153,679,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	141,719,180.00	303,950,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	1,289,000.00	-
131103	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	55,897,000.00	241,000,000.00
131104	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	84,533,180.00	51,950,000.00
131105		-	11,000,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс	69,516.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	69,516.00	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	1,784,361,299.07	2,448,586,527.80
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,784,361,299.07	2,448,586,527.80
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,708,437,814.26	2,197,886,412.05
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,153,488,593.95	1,527,321,462.52
210101	Цалин	699,431,961.89	815,326,042.52
210102	Нэмэгдэл цалин	285,494,804.86	451,842,498.23
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	92,151,786.00	148,825,929.35
210104	Урамшуулал	76,410,041.20	111,326,992.42
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	143,844,423.56	191,468,619.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	98,052,919.55	130,065,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	11,535,637.66	15,582,719.00

210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	8,912,350.01	7,636,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	2,235,738.08	7,636,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	23,107,778.26	30,546,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	97,888,795.05	120,531,580.62
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	5,913,285.05	8,107,680.62
210302	Түлш, халаалтын зардал	87,127,920.00	100,049,470.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	4,847,590.00	12,374,430.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	56,583,844.74	51,343,903.00
210401	Бичиг хэргийн материал	20,037,600.00	20,892,000.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	20,646,918.00	14,906,903.00
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	3,234,226.74	2,332,800.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	100,200.00	300,400.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	12,564,900.00	12,911,800.00
2105	Нормативт зардал	40,408,520.00	3,800,000.00
210501	Эм	3,122,000.00	-
210502	Хоол	36,286,520.00	3,800,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,000,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,105,600.00	24,050,000.00
210601	Багаж хэрэгсэл	132,000.00	450,000.00
210604	Урсгал засвар	10,973,600.00	23,600,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,596,000.00	7,126,600.00
210702	Дотоод томилолтын зардал	7,596,000.00	7,126,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	106,173,742.00	43,320,382.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	104,006,266.00	35,837,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	-	1,612,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	203,200.00	234,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	130,832.00	131,432.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	21,300.00	55,000.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	107,000.00	5,135,500.00
210807	Газрын төлбөр	735,444.00	313,650.00
210809	Улсын мэдээллийн маягтын зардал	969,700.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	91,348,294.96	228,923,864.91
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	125,000,000.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	810,000.00	3,812,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	90,538,294.96	100,111,464.91
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	75,923,484.81	250,700,115.75

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	72,771,232.00	250,009,405.82
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	61,307,232.00	36,617,046.00
213208	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		- 211,992,359.82
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	11,464,000.00	1,400,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,152,252.81	690,709.93
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,998,218.81	690,709.93
213305	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /Нэмэлт санхүүжилт/	1,154,034.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	(78,462,554.29)	119,402,746.20
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	(78,462,554.29)	119,402,746.20

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

ДАНС	Үзүүлэлт	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,696,769,796.00	2,458,987,200.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	81,291,000.00	1,358,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	81,291,000.00	1,358,000.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	81,291,000.00	1,358,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	81,291,000.00	1,358,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,615,478,796.00	2,457,629,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,473,690,100.00	2,153,679,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,473,690,100.00	2,153,679,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	141,719,180.00	303,950,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж	1,289,000.00	-
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	55,897,000.00	241,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	84,533,180.00	51,950,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	11,000,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	69,516.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	69,516.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	1,696,769,796.00	2,376,297,200.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,696,769,796.00	2,376,297,200.00
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,620,846,311.19	2,125,597,084.25
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,138,394,143.42	1,527,266,554.25
210101	Үндсэн цалин	623,370,063.23	815,271,134.25
210102	Нэмэгдэл	341,236,998.38	451,842,498.23
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	82,668,600.00	148,825,929.35
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	91,118,481.81	111,326,992.42
2102	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	143,435,589.36	191,159,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	97,499,789.36	130,065,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	11,483,900.00	15,273,300.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	9,187,200.00	7,636,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	2,296,800.00	7,636,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	22,967,900.00	30,546,800.00
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	98,297,080.00	120,867,030.00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	6,328,700.00	8,436,000.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	87,120,790.00	100,056,600.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	4,847,590.00	12,374,430.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	55,941,572.41	47,002,700.00
210401	Бичиг хэрэг	20,217,600.00	20,892,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,680,780.00	10,565,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,490,492.41	2,332,800.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	100,200.00	300,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,452,500.00	12,911,800.00
2105	Нормативт зардал	40,671,620.00	3,800,000.00
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,385,100.00	-
210502	Хоол, хүнс	36,286,520.00	3,800,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,000,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,236,900.00	25,750,000.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	236,900.00	450,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллийн хэрэгсэл	-	1,700,000.00
210604	Урсгал засвар	11,000,000.00	23,600,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,596,000.00	7,126,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,596,000.00	7,126,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	124,463,406.00	44,002,600.00
210801	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	1,612,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	203,200.00	234,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	43,800.00	264,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	21,300.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	184,000.00	5,135,500.00
210807	Газрын төлбөр	32,467.00	862,800.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	969,700.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	810,000.00	158,622,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	154,810,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	810,000.00	3,812,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	75,923,484.81	250,700,115.75
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	72,771,232.00	250,009,405.82
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж Хөдөө орон нутагт тогвортой ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	61,307,232.00	36,617,046.00
213208	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	-	211,992,359.82
213209	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	11,464,000.00	1,400,000.00
2133	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг/нэмэлт санхүүжилт/	3,152,252.81	690,709.93
213302	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,154,034.00	-
213303	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)- (II)	1,998,218.81	690,709.93
3	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(0.00)	82,690,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	82,690,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	82,690,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	82,690,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	82,690,000.00
6	(VI)=(IV)-(V)	-	(82,690,000.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(0.00)	0.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	(0.00)	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	(0.00)	0.00

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
С06	ТАЙЛАНТ ҮЕИЙН ҮР ДҮН /Цэвэр ашиг алдагдал/ 2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	511	51300	51210+51220	
С07	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	222,854,476.00	30,892,536.00	718,815,042.09	972,562,054.09
С08	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	222,854,476.00	30,892,536.00	718,815,042.09	972,562,054.09

D02	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	222,854,476.00	30,892,536.00	718,815,042.09	972,562,054.09
D03	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0		0	
D04	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	8,302,000.00	0	0	8,302,000.00
D07	2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	0	0	119,402,746.20	119,402,746.20
D08		231,156,476.00	30,892,536.00	838,217,788.29	1,100,266,800.29

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ДҮН	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,155,037,200.00	2,154,346,490.07	690,709.93	99.97
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,155,037,200.00	2,154,346,490.07	690,709.93	99.97
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	1,905,027,700.00	1,904,337,084.25	690,615.75	99.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,527,337,500.00	1,527,266,554.25	70,945.75	100.00
210101	Үндсэн цалин	831,904,900.00	815,271,134.25	16,633,765.75	98.00
210102	Нэмэгдэл	457,055,700.00	451,842,498.23	5,213,201.77	98.86
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	138,582,000.00	148,825,929.35	(10,243,929.35)	107.39
210104	Урамшуулал	99,794,900.00	111,326,992.42	(11,532,092.42)	111.56
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	191,159,200.00	191,159,200.00	-	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	130,065,700.00	130,065,700.00	-	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,273,300.00	15,273,300.00	-	100.00
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	7,636,700.00	7,636,700.00	-	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	7,636,700.00	7,636,700.00	-	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30,546,800.00	30,546,800.00	-	100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	120,868,800.00	120,867,030.00	1,770.00	100.00
210301	Гэрэл цахилгаан	8,436,000.00	8,436,000.00	-	100.00
210302	Түлш, халаалт	100,056,600.00	100,056,600.00	-	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	12,376,200.00	12,374,430.00	1,770.00	99.99
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,190,600.00	27,572,700.00	617,900.00	97.81
210401	Бичиг хэрэг	8,462,000.00	8,462,000.00	-	100.00
210402	Тээвэр (шатахуун)	3,940,700.00	3,940,700.00	-	100.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	1,957,800.00	1,957,800.00	-	100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	300,800.00	300,400.00	400.00	99.87
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	13,529,300.00	12,911,800.00	617,500.00	95.44
2106	Эд хогшил худалдан авах	22,750,000.00	22,750,000.00	-	100.00

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,450,000.00	10,450,000.00	-	100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	1,700,000.00	1,700,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	10,600,000.00	10,600,000.00	-	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,406,600.00	6,406,600.00	-	100.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,406,600.00	6,406,600.00	-	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	8,315,000.00	8,315,000.00	-	100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	1,612,800.00	1,612,800.00	-	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	234,400.00	234,400.00	-	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	264,500.00	264,500.00	-	100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	55,000.00	-	100.00
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	5,285,500.00	5,285,500.00	-	100.00
210807	Газрын төлбөр	862,800.00	862,800.00	-	100.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	250,009,500.00	250,009,405.82	94.18	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	250,009,500.00	250,009,405.82	94.18	100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	36,617,100.00	36,617,046.00	54.00	100.00
213208	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж	211,992,400.00	211,992,359.82	40.18	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	1,400,000.00	1,400,000.00	-	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,155,135,200.00	2,155,037,200.00	98,000.00	100.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,153,679,200.00	2,153,679,200.00	-	100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,153,679,200.00	2,153,679,200.00	-	100.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,456,000.00	1,358,000.00	98,000.00	93.27
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,456,000.00	1,358,000.00	98,000.00	93.27
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	1,020.00	58,301.00	(57,281.00)	5,715.78
620001	Удирдах ажилтан	555.00	7,878.00	(7,323.00)	1,419.46
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	455.00	4,545.00	(4,090.00)	998.90
620003	Үйлчлэх ажилтан	10.00	45,878.00	(45,868.00)	458,780.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-	-	-
64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	-	-	-	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайл

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
	ХӨТӨЛБӨР 71902	-	-
	АРГА ХЭМЖЭЭ 80101	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	192,547,200.00	(192,547,200.00)
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	192,547,200.00	(192,547,200.00)
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	192,547,200.00	(192,547,200.00)
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,430,000.00	(19,430,000.00)
210401	Бичиг хэрэг	12,430,000.00	(12,430,000.00)
210402	Тээвэр (шатахуун)	6,625,000.00	(6,625,000.00)
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	375,000.00	(375,000.00)
2106	Эд хогшил худалдан авах	30,000,000.00	(30,000,000.00)
210602	Тавилга	17,000,000.00	(17,000,000.00)
210604	Урсгал засвар	13,000,000.00	(13,000,000.00)
2107	Томилолт, зочны зардал	720,000.00	(720,000.00)
210702	Дотоод албан томилолт	720,000.00	(720,000.00)
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	28,944,400.00	(28,944,400.00)
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	28,594,400.00	(28,594,400.00)
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	350,000.00	(350,000.00)
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	113,452,800.00	(113,452,800.00)
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	110,240,400.00	(110,240,400.00)
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,212,400.00	(3,212,400.00)
	ХӨТӨЛБӨР 71902	-	-
	АРГА ХЭМЖЭЭ 80103	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	11,000,000.00	(11,000,000.00)
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	11,000,000.00	(11,000,000.00)
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	11,000,000.00	(11,000,000.00)
2105	Нормативт зардал	3,800,000.00	(3,800,000.00)
210502	Хоол, хүнс	3,800,000.00	(3,800,000.00)
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	7,200,000.00	(7,200,000.00)
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,200,000.00	(7,200,000.00)
	ХӨТӨЛБӨР 71902	-	-
	АРГА ХЭМЖЭЭ 80918	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	99,759,600.00	(99,759,600.00)
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	99,759,600.00	(99,759,600.00)
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	99,759,600.00	(99,759,600.00)
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	99,759,600.00	(99,759,600.00)

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	99,759,600.00	(99,759,600.00)
	ХӨТӨЛБӨР 72102	-	-
	АРГА ХЭМЖЭЭ 80101	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	600,000.00	(600,000.00)
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	600,000.00	(600,000.00)
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	600,000.00	(600,000.00)
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	600,000.00	(600,000.00)
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	600,000.00	(600,000.00)
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	303,950,000.00	(303,950,000.00)
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	303,950,000.00	(303,950,000.00)
	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс зохих байгууллагын шийдвэрийн дагуу тухай төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	241,000,000.00	(241,000,000.00)
131103	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	51,950,000.00	(51,950,000.00)
131104	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	11,000,000.00	(11,000,000.00)
131105			
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	58,301.00	(57,281.00)
620001	Удирдах ажилтан	7,878.00	(7,323.00)
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	4,545.00	(4,090.00)
620003	Үйлчлэх ажилтан	45,878.00	(45,868.00)

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 78,262.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулан 10,097.2 мянган төгрөгийн алдаа илэрч зөвлөмж өгсөн.

Залруулсан алдаа:

Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газар 2024 оны санхүүгийн тайланд Алдархаан сумын Улаанхаалгын амралт сувиллын байрны урсгал засварын ажлын 75,262.0 мянган төгрөгийг барилга байгууламжаар бүртгэсэн нь "үнэлгээ ба хуваарилалт" "ангилал" гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байгааг залруулан тайлан гаргуулсан.

Шийдвэрлэсэн байдал: залруулж тайлан гаргасан

5.1 Төлбөрийн акт тогтоогдоогүй

5.2 Албан шаардлага: өгөгдөөгүй

5.3 Зөвлөмж

Илэрүүлэлт: Байгууллагын үйлчилгээний Ланд-200 автомашины засварт 9000,0 мянган төгрөгийг техникийн коимссын шийдвэргүй зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 6

дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна байна.

Тус байгууллагын хөрөнгийн тооллогын бүртгэлд 2012 бүртгэлд тусгасан 141 ш бүхий 374,384.4 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 200ш бүхий 214,392.3 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил элэгдлээ бүрэн нөхсөн үлдэх өртөггүй байна. Энэ нь “үнэлгээ ба хуваарилалт” “ангилал” гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Байгууллагын албан хэрэгцээнд зарцуулсан бензин болон дизелийн түлш нь “И” баримтаар нотлогдож байгаач зарцуулалтын жолоочийн замын хуудсыг дутуу бөгөлсөн хариуцагчийн гарын үсгийг дутуу зуруулсан 1,097.2 төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-т “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэсэн заалт, “ иж бүрэн байх” батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна. Иймд:

Өгсөн зөвлөмж:

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. Хөрөнгийн тооллогын бүртгэлд 2012 бүртгэлд тусгасан 141 ш бүхий 374,384.4 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 200ш бүхий 214,392.2 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил элэгдлээ бүрэн нөхсөн үлдэх өртөггүй хөрөнгүүдийг дахин үнэлэх
3. Байгууллагын үйлчилгээний автомашины жолоочийн замын хуудсыг бүрэн хөтөлүүлж хариуцагчийн гарын үсгээр баталгаажуулан шатахууныг зарлага болгож байх

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 10,097.2 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулж, материаллаг шинж чанартай алдаа илрээгүй 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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруу-лаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Алдархаан сумын Улаанхаалгын амралт сувиллын байрны урсгал засварын ажлын 75262085 төгрөгийг барилга байгууламжаар бүртгэсэн нь "үнэлгээ ба хуваарилалт" "ангилал" гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.	1	75,262.0					1	75,262.0				
Дүн	1	75,262.0					1	75,262.0				

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
Байгууллагын үйлчилгээний Ланд-200 автомашины засварт 9000000 төгрөгийг техникийн коимссын шийдвэргүй зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.	1	9000,0					1	9000,0				

Тус байгууллагын хөрөнгийн тооллогын бүртгэлд 2012 бүртгэлд тусгасан 141 ш бүхий 374384454.10 төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 200ш бүхий 214392282.60 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил элэгдлээ бүрэн нөхсөн үлдэх өртөггүй байна.Энэ нь "үнэлгээ ба хуваарилалт" "ангилал" гэсэн батламж мэдээдэлтэй нийцэхгүй байна.	1					1					
Байгууллагын албан хэрэгцээнд зарцуулсан бензин болон дизелийн түлш нь "И" баримтаар нотлогдож байгаач зарцуулалтын жолоочийн замын хуудсыг дутуу бөгөлсөн хариуцагчийн гарын үсгийг дутуу зуруулсан 1097200 төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэсэн заалт, " иж бүрэн байх" батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.	1	1,097.2				1	1,097.2				
Дүн	3	10,097.2				3	10,097.2				

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:

Х.БОЛДБААТАР

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.БАТ-УНДРАА

Огноо: 2025-02-19

БОЛОВСРУУЛСАН:

"ХААН СОЁМО АУДИТ" ХХК АХЛАХ АУДИТОР

Б.ДАГВАСҮРЭН

Огноо: 2025-02-19