



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Архангай аймгийн Орон нутгийн өмчийн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: АРА-2024/185/-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.open.audit.mn
Архангай аймаг
2025 он

Дарга, Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа
Утас: 7033-3141
Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn
Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар
Утас: 7033-2860
Цахим хаяг: Nerguibaatard@audit.gov.mn
Ахлах аудитор Н.Алтантуяа
Утас: 7033-3019
Цахим хаяг: Altantuyan@audit.gov.mn

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

	ОРОН НУТГИЙН ӨМЧИЙН ГАЗРЫН ДАРГА Х.ГАНХУЯГ ТАНАА
АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР	
<small>Нутгийн захиргааны ордон, А корпус, 2 дугаар баг, Эрдэнэбулган сум, Архангай аймаг, 65139, Утас/Факс: (976) 7033 3141, Цахим шуудан: arkhantai@audit.gov.mn</small>	
2025. 07. 25 № 40	
танай _____-ны № _____-т	
Өөрчлөлтгүй дүгнэлт	
<p>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 Архангай аймгийн Орон нутгийн өмчийн 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.</p> <p>Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.</p>	
Дүгнэлтийн үндэслэл	
<p>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.</p>	
Асуудлыг онцолсон хэсэг	
<p>Аймгийн ИТХ-ын 2024 оны 04 дүгээр сарын 29-ны 08 дугаар тогтоол болон Орон нутгийн өмчийн газрын даргын 2024 оны 12 дугаар сарын 25-ны А/39 тоот тушаалыг үндэслэн Орон нутгийн өмчийн газарт бүртгэлтэй 20 нэр төрлийн 9,099,752.7 мянган төгрөгийн өртөг бүхий цэвэрлэх байгууламж болон туслах барилга байгууламж, 44 нэр төрлийн 8,053,736.3 мянган төгрөгийн барилга байгууламж, шугам сүлжээг нийтийн аж ахуйг хөгжүүлэх төслийн хүрээнд бий болсон Азийн хөгжлийн банкны зээлийн үлдэгдэл 10,215,706.8 мянган төгрөгийн хамт “Ар ус ундарга” ОНӨҮГ-т шилжүүлжээ.</p>	
Аудитын гол асуудал	
<p>Тус байгууллага нь төрийн өмчийн эрхийг хэрэгжүүлэх хөтөлбөрийн хүрээнд нийт 322,206.8 мянган төгрөгийн төсөв батлагдаж, гүйцэтгэлээр 304,380.3 мянган төгрөгийг зарцуулж, орон нутгийн 17,826.5 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.</p>	

Бусад асуудлын хэсэг

2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөөр 3 зорилтын хүрээнд 27 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, арга хэмжээний хэрэгжилтийг Аймгийн засаг даргаас 91.3 хувьтай үнэлсэн 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



Т.БАЙГАЛМАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	236,988,000.00	1,383,494,245.93
33	АВЛАГА	84,500,000.00	85,324,197.93
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	824,197.93
335	Бусад авлага	84,500,000.00	84,500,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	84,500,000.00	84,500,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	152,488,000.00	1,298,170,048.00
356	Мал амьтад	152,488,000.00	1,298,170,048.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	24,766,180,430.43	8,594,967,393.50
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	24,766,180,430.43	8,594,967,393.50
392	Биет хөрөнгө	24,766,180,430.43	8,594,967,393.50
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	6,373,974,350.51	5,594,965,140.01
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-480,293,079.43	-501,446,773.70
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	415,188,000.00	461,988,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-36,434,722.20	-91,458,222.27
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	4,146,590,761.23	3,425,276,152.49
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-976,763,003.41	-1,139,055,141.30
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	43,588,435.93	46,433,786.13
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29,024,577.34	-30,639,849.26
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	17,359,977,787.35	1,704,867,249.21
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,168,446,438.21	-993,785,863.81
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	117,822,916.00	117,822,916.00
39301	Програм хангамж	1,200,000.00	1,200,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,200,000.00	-1,200,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	25,003,168,430.43	9,978,461,639.43
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	10,300,223,997.11	84,500,000.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	84,500,000.00	84,500,000.00
414	Урьдчилж орсон орлого	84,500,000.00	84,500,000.00
4144	Бусад урьдчилж орсон орлого	84,500,000.00	84,500,000.00
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	10,215,723,997.11	-
422	Урт хугацаат зээл	10,215,723,997.11	-
4222	Гадаад валют	10,215,723,997.11	-
42226	Бусад гадаад эх үүсвэр	10,215,723,997.11	-
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	14,702,944,433.32	9,893,961,639.43
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	14,702,944,433.32	9,893,961,639.43
512	Хуримтлагдсан үр дүн	14,610,685,961.36	9,801,703,167.47
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	14,610,685,961.36	14,610,685,961.36
5122	Тайлант үеийн үр дүн	-	-4,808,982,793.89
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	92,258,471.96	92,258,471.96
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	25,003,168,430.43	9,978,461,639.43

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,593,544,919.00	1,519,844,768.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,350,457,319.00	1,192,482,048.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,350,457,319.00	1,192,482,048.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,020,000.00	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,020,000.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,191,949,319.00	46,800,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	152,488,000.00	1,145,682,048.00

Архангай аймгийн Орон нутгийн өмчийн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	243,087,600.00	327,362,720.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	5,155,920.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	5,155,920.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	243,087,600.00	322,206,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	243,087,600.00	322,206,800.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,348,463,278.52	1,125,574,453.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,348,463,278.52	1,125,574,453.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,347,220,404.68	1,072,408,953.48
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	206,461,057.36	206,085,802.87
210101	Үндсэн цалин	121,170,075.36	110,792,162.91
210102	Нэмэгдэл	68,635,232.00	66,455,100.48
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,516,000.00	13,490,000.00
210104	Урамшуулал	4,139,750.00	15,348,539.48
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,336,746.80	25,787,913.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,674,198.00	17,535,781.02
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,079,317.43	2,063,033.05
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,663,453.92	1,031,516.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	146,211.14	1,031,516.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,773,566.31	4,126,066.13
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,532,049.00	15,161,356.00
210401	Бичиг хэрэг	4,986,890.00	4,924,766.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,000,000.00	3,600,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,545,159.00	6,636,590.00
2105	Нормативт зардал		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	446,000.00	4,545,400.00
210604	Урсгал засвар	446,000.00	4,545,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,799,300.00	3,500,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,799,300.00	3,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,824,173.00	8,278,650.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,172,380.00	7,190,920.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	73,000.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	95,793.00	65,730.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	450,000.00	1,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,098,821,078.52	809,049,831.33
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,098,821,078.52	809,049,831.33
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,242,873.84	53,165,499.92
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	644,400.00	35,339,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	30,342,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	644,400.00	4,997,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	598,473.84	17,826,499.92
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	598,473.84	17,826,499.92
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	245,081,640.48	394,270,314.60
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	285,005,131.04	5,203,253,108.49
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	109,170.71	5,203,253,108.49
225004	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз	227,427,560.33	
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	57,468,400.00	
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-285,005,131.04	5,203,253,108.49
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-39,923,490.56	4,808,982,793.89

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Архангай аймгийн Орон нутгийн өмчийн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	249,107,600.00	327,362,720.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,020,000.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,020,000.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,020,000.00	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,020,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	243,087,600.00	327,362,720.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	5,155,920.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	5,155,920.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	243,087,600.00	322,206,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	243,087,600.00	322,206,800.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	249,107,600.00	317,348,820.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	249,107,600.00	317,348,820.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	247,909,126.16	264,183,320.08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	205,933,604.16	206,406,500.80
210101	Үндсэн цалин	109,193,899.66	111,112,860.84
210102	Нэмэгдэл	79,450,697.70	66,455,100.48
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,149,256.80	13,490,000.00
210104	Урамшуулал	4,139,750.00	15,348,539.48
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,747,200.00	25,787,913.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,508,100.00	17,535,781.02
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,059,800.00	2,063,033.05
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,647,800.00	1,031,516.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	412,000.00	1,031,516.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,119,500.00	4,126,066.13
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,744,249.00	14,894,856.00
210401	Бичиг хэрэг	4,182,090.00	4,658,266.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,000,000.00	3,600,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,562,159.00	6,636,590.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	4,985,400.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	4,985,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,799,300.00	3,500,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,799,300.00	3,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,184,773.00	8,608,650.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,532,980.00	7,520,920.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	73,000.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	95,793.00	65,730.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	450,000.00	1,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,198,473.84	53,165,499.92
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	600,000.00	35,339,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	30,342,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	600,000.00	4,997,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	598,473.84	17,826,499.92
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	598,473.84	17,826,499.92
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-	10,013,900.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	10,013,900.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	-	10,013,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	10,013,900.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	-10,013,900.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Д/Д	Үзүүлэлт	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	92,258,471.96	14,650,609,451.92	14,742,867,923.88
2	Тайлант үеийн үр дүн		-39,923,490.56	-39,923,490.57
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	92,258,471.96	14,650,609,451.92	14,742,867,923.88
4	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	92,258,471.96	14,610,685,961.36	14,702,944,433.32
5	Тайлант үеийн үр дүн		-4,808,982,793.89	-4,808,982,793.89
6	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	92,258,471.96	9,801,703,167.47	9,893,961,639.43

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Харьцуулалт
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	322,206,800.00	304,380,300.08	17,826,499.92	94.47
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	322,206,800.00	304,380,300.08	17,826,499.92	94.47
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	290,864,800.00	269,041,300.08	21,823,499.92	92.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	220,136,000.00	206,406,500.80	13,729,499.20	92.09
210101	Үндсэн цалин	97,112,400.00	111,112,860.84	14,000,460.84	114.42
210102	Нэмэгдэл	99,090,800.00	66,455,100.48	32,635,699.52	64.46
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	15,840,000.00	13,490,000.00	2,350,000.00	85.16
210104	Урамшуулал	8,092,800.00	15,348,539.48	-7,255,739.48	189.66
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,017,100.00	25,787,913.28	2,229,186.72	92.04
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,051,600.00	17,535,781.02	1,515,818.98	92.04
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,241,400.00	2,063,033.05	178,366.95	92.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,793,100.00	1,031,516.54	761,583.46	57.53
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	448,300.00	1,031,516.54	-583,216.54	230.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,482,700.00	4,126,066.13	356,633.87	92.04
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,661,700.00	14,894,856.00	1,766,844.00	89.4
210401	Бичиг хэрэг	4,861,700.00	4,658,266.00	203,434.00	95.82
210402	Тээвэр, шатахуун	3,600,000.00	3,600,000.00	-	100
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,200,000.00	6,636,590.00	1,563,410.00	80.93
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,000,000.00	14,999,300.00	700	100
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,000,000.00	5,041,900.00	-41,900.00	100.84
210602	Тавилга	5,000,000.00	4,972,000.00	28,000.00	99.44
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	4,985,400.00	14,600.00	99.71
2107	Томиллолт, зочны зардал	3,500,000.00	3,500,000.00	-	100
210702	Дотоод албан томиллолт	3,500,000.00	3,500,000.00	-	100
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,550,000.00	3,452,730.00	97,270.00	97.26
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,400,000.00	2,365,000.00	35,000.00	98.54
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	100,000.00	65,730.00	34,270.00	65.73

Архангай аймгийн Орон нутгийн өмчийн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	50,000.00	22,000.00	28,000.00	44
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,000,000.00	1,000,000.00	-	100
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	35,342,000.00	35,339,000.00	3,000.00	99.99
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	35,342,000.00	35,339,000.00	3,000.00	99.99
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	30,342,000.00	30,342,000.00	-	100
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,000,000.00	4,997,000.00	3,000.00	99.94
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	322,206,800.00	304,380,300.08	17,826,499.92	94.47
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	322,206,800.00	304,380,300.08	17,826,499.92	94.47
132001	Орон нутгийн төсвөөс	322,206,800.00	304,380,300.08	17,826,499.92	94.47
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100
3	Төсвийн байгууллага	1	1	-	100
5	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	6	6	-	100
6	Удирдах ажилтан	1	1	-	100
7	Гүйцэтгэх ажилтан	5	5	-	100

2.5 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,155,920.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,155,920.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,155,920.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,155,920.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,155,920.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	5,155,920.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,155,920.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,155,920.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 10,215,724.0 мянган төгрөгийн 1 алдаа¹ илэрч, санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэлээ.

Залруулсан алдаа:

- Аймгийн ИТХ-ын 2024 оны 04 дүгээр сарын 29-ны 08 дугаар тогтоол болон Орон нутгийн өмчийн газрын даргын 2024 оны 12 дугаар сарын 25-ны А/39 тоот тушаалыг үндэслэн Орон нутгийн өмчийн газарт бүртгэлтэй 20 нэр төрлийн 9,099,752.7 мянган төгрөгийн өртөг бүхий цэвэрлэх байгууламж болон туслах барилга байгууламж, 44 нэр төрлийн 8,053,736.3 мянган төгрөгийн барилга байгууламж, шугам сүлжээг “Ар ус ундарга” ОНӨҮГ-т шилжүүлэхдээ Азийн хөгжлийн банкны урт хугацаат зээл болох 10,215,724.0 мянган төгрөгийн өрийг шилжүүлээгүй байсныг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэлээ.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4, 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх заалт болон санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар залруулаагүй 3,600.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд албан шаардлага хүргүүлээ.

3.1. Албан шаардлага

3.1.1. Тээвэр шатахууны зардалд 3,600.0 мянган төгрөг зарцуулсныг санхүүгийн программаас хөөн шалгахад ямар хэмжээний шатах тослох материал худалдан авч зарцуулсан нь тодорхойгүй, нярвын тайланд анхан шатны баримтад үндэслэж орлого, зарлагыг тухай бүр бүртгэж тайлагнаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4-д "Үнэн зөв байх", 13 дугаар зүйлийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 20.2.4-д "Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгах, таслан зогсоох, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлээ.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/.

4. 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		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Урт хугацаат зээлийг барилга байгууламж, сүлжээтэй шилжүүлээгүй шугам хамт	1	10215724.0	1	10215724.0			1	10215724.0				
Дүн	1	10215724.0	1	10215724.0			1	10215724.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тээвэр шатахууны зардлыг санхүүгийн программд бөөн дүнгээр зарлагдсан	1	3600.0			1	3600.0						
Дүн	1	3600.0			1	3600.0						