

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2025/131/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН МӨНГӨНМОРЬТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН
ГАЗРЫН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН
ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

Зуунмод 2024 он

Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитор Д.Бямбасүрэн

Утас: 70272248 Цахим хаяг: byambasurend@audit.gov.mn



Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.open.audit.mn

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582. Цахим шуудан: tov@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2025.02.25 № 01/75
танай _____-ны № _____-т

ТӨВ АЙМГИЙН МӨНГӨНМОРЬТ СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Ж.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Төв аймгийн Мөнгөнморьт сумын Засаг даргын Тамгын 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.

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.

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

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Төв аймгийн Мөнгөнморьт сумын Засаг даргын Тамгын газар нь Монгол Улсын засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хуулийн 67 дугаар зүйлийн 67.1-д "Аймаг, сум, нийслэл, дүүргийн Засаг даргын ажлын алба нь Тамгын газар байх бөгөөд доор дурдсан чиг үүргийг хэрэгжүүлнэ" гэж заасны дагуу 67.1.1-67.1.8-д заасан чиг үүргийг хэрэгжүүлдэг, Төв аймгийн Мөнгөнморьт сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллага юм.

Бусад асуудлын хэсэг

Төв аймгийн Мөнгөнморьт сумын Засаг даргын Тамгын газар нь гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилт, 43 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөн хэрэгжүүлж, гүйцэтгэлээр 90,4 хувийн биелэлттэй байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

412502070

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



.ХИШИГЖАРГАЛ

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	138,850,892.68	167,285,370.50
33	АВЛАГА	33,743,984.16	54,998,520.00
335	Бусад авлага	33,743,984.16	54,998,520.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	31,257,484.16	51,781,800.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	2,486,500.00	3,216,720.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	105,106,908.52	112,286,850.50
354	Хангамжийн материал	92,606,908.52	99,786,850.50
35410	Бичиг хэргийн материал	4,943,200.00	4,751,000.00
35420	Аж ахуйн материал	61,248,752.52	61,980,374.50
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	1,300,000.00
35460	Хүнсний материал	1,002,000.00	904,300.00
35470	Бусад хангамжийн материал	25,412,956.00	30,851,176.00
35600	Мал амьтад	12,500,000.00	12,500,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,998,015,530.13	4,034,324,670.64
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,998,015,530.13	4,034,324,670.64
392	Биет хөрөнгө	3,898,664,863.43	3,860,847,253.97
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,452,286,492.00	1,468,030,578.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-360,911,618.02	-340,432,394.75
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	899,045,123.00	930,187,497.15
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-329,926,708.02	-415,448,997.19
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	231,528,404.20	230,825,061.13
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-136,103,079.99	-159,107,145.01
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	118,320,643.72	111,635,234.95
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-76,107,907.54	-81,243,032.29
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	789,160,996.00	807,160,996.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-140,838,804.96	-175,336,416.72
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,966,408,030.96	2,279,209,592.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-560,781,407.92	-841,218,419.30
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	43,035,600.00	43,035,600.00
39217	Ном	3,549,100.00	3,549,100.00
393	Биет бус хөрөнгө	99,350,666.70	173,477,416.67
39301	Програм хангамж	5,530,000.00	12,530,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,592,500.00	-4,092,500.04
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	131,589,000.00	217,537,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-34,175,833.30	-52,497,083.29
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,136,866,422.81	4,201,610,041.14
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	4,000,000.00	5,633,718.12
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	4,000,000.00	5,633,718.12
413	Өглөг	4,000,000.00	5,633,718.12
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	1,300,218.12
4136	Бусад өглөг	4,000,000.00	4,333,500.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	4,000,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	4,000,000.00	333,500.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,132,866,422.81	4,195,976,323.02
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,132,866,422.81	4,195,976,323.02
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	667,794,348.38	667,794,348.38
51101	Өмч: - төрийн	667,794,348.38	667,794,348.38
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,264,063,279.76	3,327,582,057.00
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,002,663,269.04	2,003,072,146.07
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,261,400,010.72	1,324,509,910.93
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	201,008,794.67	200,599,917.64
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,136,866,422.81	4,201,610,041.14

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,612,713,653.80	2,036,528,743.78
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	286,560,000.00	490,497,536.28
120	Нийтлэг татварын бус орлого	286,560,000.00	490,497,536.28
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	286,560,000.00	490,497,536.28
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	286,560,000.00	490,497,536.28
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,326,153,653.80	1,546,031,207.50
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	315,364,053.80	185,483,907.50
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	2,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	95,207,962.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	238,271,630.00	26,171,027.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	77,092,423.80	62,104,918.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	2,010,789,600.00	1,360,547,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	2,010,789,600.00	1,360,547,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,351,313,643.08	1,853,029,384.83
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,262,505,340.48	1,751,466,551.83
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,018,938,399.54	1,497,586,744.99
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	389,220,260.84	597,185,948.06
210101	Үндсэн цалин	295,602,432.37	401,083,108.58
210102	Нэмэгдэл	79,999,374.51	178,481,335.48
210104	Урамшуулал	13,618,453.96	17,621,504.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,649,900.07	71,661,442.56
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,646,954.09	49,440,438.96
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,958,757.44	5,984,050.79
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,149,406.12	3,199,269.72
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	682,278.72	2,579,665.16
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,212,503.70	10,458,017.93
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	74,431,732.27	82,944,382.55
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,284,662.27	18,322,152.30
210302	Түлш, халаалт	54,717,870.00	57,133,153.05
210303	Цэвэр, бохир ус	7,429,200.00	7,489,077.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	56,768,158.40	40,044,215.77
210401	Бичиг хэрэг	3,678,820.00	3,793,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	52,229,288.40	30,590,404.80
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	860,050.00	2,926,960.97
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	1,990,250.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	743,000.00
2105	Нормативт зардал	440,000.00	00.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	440,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,293,000.00	16,180,170.00
210604	Урсгал засвар	4,293,000.00	16,180,170.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,525,892.00	7,774,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,525,892.00	7,774,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,137,018.00	12,939,861.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,925,414.00	10,531,027.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	700,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	533,050.00	476,340.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	414,554.00	450,364.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	264,000.00	572,960.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	209,170.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	434,472,437.96	668,856,225.05
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	69,863,264.00	95,533,810.02
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	364,609,173.96	573,322,415.03
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	243,566,940.94	253,879,806.84
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	25,390,600.00	51,724,473.50
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	00.00	6,435,500.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	25,390,600.00	18,122,100.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	27,166,873.50
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	218,176,340.94	202,155,333.34
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	218,176,340.94	202,155,333.34
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	88,808,302.60	101,562,833.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	88,808,302.60	101,562,833.00
220001	Барилга байгууламж	850,000.00	00.00
223001	Бусад хөрөнгө	87,958,302.60	101,562,833.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,261,400,010.72	183,499,358.95
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	120,389,458.74
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	82,171,955.54
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00.00	38,217,503.20
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-120,389,458.74
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,261,400,010.72	63,109,900.21

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

			/төгрөгөөр/	
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл	
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ			
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,326,153,653.80	1,546,031,207.50	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,326,153,653.80	1,546,031,207.50	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	315,364,053.80	185,483,907.50	
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	2,000,000.00	
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	95,207,962.50	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	238,271,630.00	26,171,027.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	77,092,423.80	62,104,918.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	2,010,789,600.00	1,360,547,300.00	
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	2,010,789,600.00	1,360,547,300.00	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,678,131,687.20	1,292,304,524.50	
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,678,131,687.20	1,292,304,524.50	
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,434,564,746.26	1,038,252,217.66	
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	389,262,750.76	597,185,898.06	
210101	Үндсэн цалин	295,602,432.37	399,723,088.14	
210102	Нэмэгдэл	79,999,374.51	179,841,305.92	
210104	Урамшуулал	13,660,943.88	17,621,504.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,652,384.23	70,358,790.28	
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,649,438.25	48,137,736.66	
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,958,757.44	5,984,050.79	
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,149,406.12	3,199,269.72	
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	682,278.72	2,579,665.16	
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,212,503.70	10,458,067.95	
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	76,996,457.27	84,594,197.35	
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,284,662.27	18,322,152.30	
210302	Түлш, халаалт	53,457,870.00	58,433,153.05	
210303	Цэвэр, бохир ус	11,253,925.00	7,838,892.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,156,703.00	38,922,850.97	
210401	Бичиг хэрэг	2,000,000.00	3,095,900.00	
210402	Тээвэр, шатахуун	28,863,733.00	28,649,990.00	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,292,970.00	3,376,960.97	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,000,000.00	3,200,000.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	600,000.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,513,000.00	112,411,420.00	
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	2,420,000.00	
210604	Урсгал засвар	4,513,000.00	109,991,420.00	
2107	Томилолт, зочны зардал	5,295,000.00	7,441,000.00	
210702	Дотоод албан томилолт	5,295,000.00	7,441,000.00	

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,024,518.00	23,469,861.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,812,914.00	14,061,027.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	700,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	533,050.00	476,340.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	414,554.00	443,464.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	264,000.00	579,860.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	7,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	209,170.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	863,663,933.00	103,868,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	863,663,933.00	103,868,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	243,566,940.94	254,052,306.84
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	25,390,600.00	51,896,973.50
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	00.00	6,608,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	25,390,600.00	18,122,100.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	27,166,873.50
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	218,176,340.94	202,155,333.34
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	218,176,340.94	202,155,333.34
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	648,021,966.60	253,726,683.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	648,021,966.60	253,726,683.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	648,021,966.60	253,726,683.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	648,021,966.60	253,726,683.00
220001	Барилга байгууламж	236,109,664.00	00.00
222001	Тоног төхөөрөмж	15,000,000.00	00.00
223001	Бусад хөрөнгө	214,062,602.60	253,726,683.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	182,849,700.00	00.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-648,021,966.60	-253,726,683.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	667,794,348.38	202,477,303.04	1,137,236,649.32	00.00	2,007,508,300.74
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	667,794,348.38	202,477,303.04	1,137,236,649.32	00.00	2,007,508,300.74
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	183,798,881.28	00.00	183,798,881.28
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	667,794,348.38	201,008,794.67	3,264,063,279.76	00.00	4,132,866,422.81
D01	2024 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	667,794,348.38	201,008,794.67	3,264,063,279.76	00.00	4,132,866,422.81
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	408,877.03	00.00	408,877.03
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	667,794,348.38	201,008,794.67	3,264,472,156.79	00.00	4,133,275,299.84
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-408,877.03	00.00	00.00	-408,877.03
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	63,109,900.21	00.00	63,109,900.21
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	667,794,348.38	200,599,917.64	3,327,582,057.00	00.00	4,195,976,323.02

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,360,547,300.00	1,175,262,553.89
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,040,547,300.00	921,535,870.89
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,015,817,200.00	896,805,770.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	585,471,800.00	538,513,829.85
210101	Үндсэн цалин	341,028,100.00	351,766,081.96
210102	Нэмэгдэл	226,155,300.00	169,126,243.89
210104	Урамшуулал	18,288,400.00	17,621,504.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	73,184,100.00	63,391,035.72
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,765,100.00	43,328,510.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,854,700.00	5,383,993.66
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,927,400.00	2,941,704.66
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,927,400.00	2,330,046.10
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,709,500.00	9,406,780.75
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	96,533,900.00	77,214,305.35
210301	Гэрэл, цахилгаан	26,339,800.00	18,322,152.30
210302	Түлш, халаалт	69,744,100.00	58,433,153.05
210303	Цэвэр, бохир ус	450,000.00	459,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,395,800.00	32,741,460.97
210401	Бичиг хэрэг	3,401,000.00	3,095,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,470,800.00	22,468,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,724,000.00	3,376,960.97
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,200,000.00	3,200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	600,000.00	600,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	112,500,000.00	112,411,420.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,500,000.00	2,420,000.00
210604	Урсгал засвар	110,000,000.00	109,991,420.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,761,000.00	6,761,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,761,000.00	6,761,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,720,600.00	17,658,834.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,250,000.00	8,250,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	700,000.00	700,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,518,000.00	476,340.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	452,400.00	443,464.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	583,300.00	579,860.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,000,000.00	7,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	216,900.00	209,170.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	88,250,000.00	48,113,885.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	88,250,000.00	48,113,885.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,730,100.00	24,730,100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,730,100.00	24,730,100.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,608,000.00	6,608,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	18,122,100.00	18,122,100.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	320,000,000.00	253,726,683.00
223001	Бусад хөрөнгө	320,000,000.00	253,726,683.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,360,547,300.00	1,360,547,300.00
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,040,547,300.00	1,360,547,300.00
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,040,547,300.00	1,360,547,300.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	320,000,000.00	0
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	320,000,000.00	0
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	51	51
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	25	25
620001	Удирдах ажилтан	6	6
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	8	8
620003	Үйлчлэх ажилтан	11	11
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	25	25
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	9	9
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	11	11
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	5	5

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	282,198,811.15	168,613,320.27
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	282,198,811.15	168,613,320.27
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	282,198,811.15	141,446,446.77
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	12,329,433.40	58,672,068.21
210101	Үндсэн цалин	9,823,049.03	47,957,006.18
210102	Нэмэгдэл	2,506,384.37	10,715,062.03
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,513,776.75	6,967,754.56
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,052,583.39	4,809,226.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	123,833.34	600,057.13
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	99,066.67	257,565.06
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	21,426.67	249,619.06
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	216,866.68	1,051,287.20
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,104,025.00	7,379,892.00
210303	Цэвэр, бохир ус	11,104,025.00	7,379,892.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,192,033.00	6,181,390.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,192,033.00	6,181,390.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	220,000.00	-
210604	Урсгал засвар	220,000.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	-	680,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	680,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	726,790.00	5,811,027.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	726,790.00	5,811,027.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	245,112,753.00	55,754,315.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	245,112,753.00	55,754,315.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	27,166,873.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	27,166,873.50
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	27,166,873.50
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	315,364,053.80	185,483,907.50
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	315,364,053.80	185,483,907.50
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	2,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	95,207,962.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	238,271,630.00	26,171,027.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	77,092,423.80	62,104,918.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 430,798.7 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд төлөвлөгөөг 313,695.5 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.
- Үндсэн хөрөнгийн тодруулгын тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого 32,642.3 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан.
- Үр дүнгийн тайланд үлдэх өртөгтэй хөрөнгийг данснаас хассан үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз зардал 82,171.9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.
- Мөнгөн гүйлгээний журналд арилжааны банкаар зарцуулсан зардлыг кассын дансаар тайлагнахгүйгээр 2,888.9 мянган төгрөгийг харилцахаас шууд зардалд бичсэн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэсэн заалтын дагуу гүйцэтгэлийн үе шатанд залруулга хийгдсэн.

Залруулагдаагүй нийт 120,141.1 мянган төгрөгийн зөрчлөөс 12,220.0 мянган төгрөгийн материаллаг, 107,921.1 мянган төгрөгийн материаллаг бус зөрчил нь урьдчилан тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 266.6 мянган төгрөгөөр бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 119,141.1 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 11,220.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага өгч, 4 зөвлөмж хүргүүлээ.

Залруулаагүй алдаа:

Албан шаардлага

1. Сумын Засаг даргын орлогчид ажлаас чөлөөлөгдсөний 6 сарын тэтгэмжийн зардал 11,220.0 мянган төгрөгийг олгосон зөрчил илэрлээ. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д “Хариуцлагатай байх”, энэ хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Монгол Улсын засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын хуулийн 78 дугаар зүйлийн 78.1-т “Аймаг, сум, нийслэл, дүүргийн Хурлын дарга болон бүх шатны Засаг дарга ээлжит сонгуулийн дүнд албан тушаалаасаа чөлөөлөгдсөн бол тэдгээрт урьд нь эрхэлж байсан албан тушаалын зургаан сарын цалинтай тэнцэх хэмжээний нэг удаагийн тэтгэмж олгоно”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ” гэж заасныг хангаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1.6-д “Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан” гэж заасныг үндэслэн албан шаардлага өгөв.

3.2 Зөвлөмж

1. Арилжааны банкны данстай холбоотой асуудал.

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/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Илрүүлэлт:

Тайлант онд Засаг даргын Тамгын газрын нэр дээр арилжааны банканд байршиж байгаа 5742076901 тоот харилцах дансаар төрийн албан хаагчдын өдөр тэмдэглэн өнгөрүүлэх уралдаан тэмцээний зардлын 2,288.9 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д “Хариуцлагатай байх”, энэ хуулийн 35 дугаар зүйлийн 35.3-т “Санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагын зөвшөөрлөөр банкинд тусдаа данс нээснээс бусад тохиолдолд төсөвт хамаарах бүх гүйлгээг Төрийн сангийн нэгдсэн дансаар гүйцэтгэнэ”, 3.6-д “Төсвийн байгууллага банк дах дансыг зориулалт бусаар ашиглахыг хориглоно” гэснийг болон санхүүгийн тайлангийн “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Арилжааны банканд байршиж байгаа 5742076901 тоот харилцах дансыг хааж, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

2. Авлага данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Өмнөх онд үүссэн тракторын авлага барагдуулж ажиллаагүй, тайлант онд 21,254.6 мянган төгрөгөөр авлага нэмэгдэж нийт үлдэгдэл 54,998.5 мянган төгрөг болсон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д “Хариуцлагатай байх”, мөн хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20-р зүйлийн 20.2.5-д “Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэсэн заалтыг болон санхүүгийн тайлангийн “Тохиолдсон байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид авлагыг барагдуулж, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

3. Өр, төлбөр данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайланд онд НДШ-д 1,300.2 мянган төгрөг, байгууллагаар ажил гүйцэтгэлцүүлсний өглөг 4,000.0 мянган төгрөг, хувь хүнд албан томилолтын өглөг 333.5 мянган төгрөгийн нийт 5,633.7 мянган төгрөгийн өр төлбөр үүссэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д “Хариуцлагатай байх”, мөн хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20-р зүйлийн 20.2.5-д “Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэсэн заалтыг болон санхүүгийн тайлангийн “Тохиолдсон байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид өр төлбөрийг барагдуулж, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

4. Өр, төлбөр данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант онд шилжих үлдэгдлээс санхүүжүүлсэн 45,000.0 мянган төгрөгийн “Ногоон байгууламжийн хашаа шинэчлэх” ажлын худалдан авах ажиллагааны тендерийн баримт бичгийн 17.1-т “Санхүүгийн чадавхын шаардлагад “борлуулалтын орлогын хэмжээ 2021, 2022, 2023 онуудын борлуулалтын орлогын дундаж хэмжээ нь батлагдсан төсөвт өртгийн 80 хувиас багагүй байх” гэж заасан байхад 2024 оны 5 дугаар сарын 28-нд байгуулагдсан буюу санхүүгийн чадавхын шаардлагыг хангаагүй аж ахуйн нэгжийг шалгаруулсан зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 27 дугаар зүйлийн 27.1.-т “Тендер нээсний дараа тендер тус бүр нь дараах шаардлагыг хангасан эсэхийг хянан үзнэ” 27.1.1.-т “Энэ хуулийн 14-16 дугаар зүйлд заасныг үндэслэн захиалагчийн тогтоосон чадавхын шаардлага”, 27.1.2-т “техникийн тодорхойлолт; 27.1.3-т “тендерийн баримт бичигт заасан бусад нөхцөл, шаардлага”, мөн 27.4.-т “Энэ хуулийн 27.3-т зааснаас бусад тендерийг шаардлагад нийцээгүй гэж үзэж захиалагч уг тендерээс татгалзана.” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Тендерийн баримт бичигт заасан шаардлагыг хангасан аж ахуйн нэгжийг шалгаруулан, гэрээ байгуулж Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийг мөрдөж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх төлөвлөгөөг 2025 оны 03 дугаар сарын 25-ны дотор, биелэлтийг 2025 оны 06 дугаар сарын 10 -ны өдрийн дотор Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт тус тус ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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		
Тайлагналтай холбоотой алдаа	4	430,798.7	2	315,984.40	2	114,814.3	4	430,798.7				
Дүн	4	430,798.7	2	315,984.40	2	114,814.3	4	430,798.7				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хүүхдийн баярын бэлэг, тэтгэмжийн зардал зарцуулсан	1	11,220.0			1	11,220.0		
Арилжааны банкны 5742076901 тоот данс хаагаагүй, гүйлгээ гаргасан.	1	2,288.9					1	2,288.9
Өмнөх оны авлагыг барагдуулж ажиллаагүй, тайлант онд авлага нэмэгдсэн	1	54,998.5					1	54,998.5
Тайланд онд өр төлбөр үүссэн	1	5,633.7					1	5,633.7
Худалдан авах ажиллагаа, тендерийн хууль зөрчсөн	1	45,000.0					1	45,000.0
Дүн	5	119,141.1	0	0	1	11,220.0	4	107,921.1

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

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

Монгол улс, Төв аймаг, Зуунмод сум
6 дугаар баг, Төрийн захиргааны 2 байр
Утас: +976 70272582, +976 70273204
И –мэйл: tuv@audit.gov.mn, Вебсайт: www.audit.mn

