

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2025/140/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН ХУДАЛДАН АВАХ АЖИЛЛАГААНЫ ГАЗРЫН 2024
ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН
АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

Зуунмод 2025 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
Ахлах аудитор Ц.Саранчимэг
Утас: 70272287 Цахим хаяг: saranchimeg.ts@audit.gov.mn



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

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	10
6.АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	14

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
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар
МУЗГ	Монгол улсын засгийн газар
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2025.02.25 № 01/117
танай _____-ны № _____-т

ТӨВ АЙМГИЙН ХУДАЛДАН АВАХ
АЖИЛЛАГААНЫ ГАЗРЫН ДАРГА
С.ТАМИР 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 Худалдан авах ажиллагааны газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

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

Монгол улсын Засгийн газрын 2023 оны 8 дугаар сарын 30-ны өдрийн 312 тоот "Тогтоолд нэмэлт, өөрчлөлт оруулах тухай" тогтоолын 1-д "4.26.Худалдан авах ажиллагааны газар", Төв аймгийн Засаг даргын 2023 оны 11 дүгээр сарын 20-ны өдрийн А/758 дугаар "Худалдан авах ажиллагааны газрын бүтэц, орон тоог шинэчлэн батлах тухай" захирамжийг үндэслэн Төв аймгийн Худалдан авах ажиллагааны алба нь 2024 оны 01 дүгээр сарын 02-ноос шинээр байгуулагдсан байна.

Аудитын гол асуудал

Монгол Улсын 2024 оны төсөвт тодотгол хийгдсэнтэй холбогдуулж, төрийн худалдан авах ажиллагааны цахим <http://tender.gov.mn> системд аймаг, сумдын болон орон нутгийн өмчит нийт 41 захиалагч, байгууллагаас худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөг шинэчилж улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлэх 241,588.5 сая төгрөгийн 1477 төсөл, хөтөлбөр, арга хэмжээг цахим системд бүртгэсэн байна.

41250-249

Аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2024 онд улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар эрх шилжиж хэрэгжих 23,666.4 сая төгрөгийн 18 төсөл, арга хэмжээ, аймгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 28,594.9 сая төгрөгийн 142 төсөл, арга хэмжээг аймгийн Засаг даргын 2024 оны А/01, А/551 дүгээр захирамжаар батлуулж, төрийн худалдан авах ажиллагааны цахим <http:tender.gov.mn> системд нийт 52,261.4 сая төгрөгийн 160 төсөл, арга хэмжээг бүртгэсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төв аймгийн Худалдан авах ажиллагааны газар нь гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилт, 37 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөн хэрэгжүүлж, гүйцэтгэлээр 93,94 хувийн биелэлттэй байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	0	13,606,200.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	0	13,606,200.00
35400	Хангамжийн материал	0	13,606,200.00
35410	Бичиг хэргийн материал	0	2,296,500.00
35420	Аж ахуйн материал	0	6,237,700.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	0	3,516,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	0	1,556,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	0	101,294,517.84
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	0	101,294,517.84
39200	Биет хөрөнгө	0	99,693,684.53
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	0	50,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	0	-4,166,666.64
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	0	48,522,940.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	0	-11,330,337.04
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	0	20,620,120.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	0	-3,952,371.79
39300	Биет бус хөрөнгө	0	1,600,833.31
39301	Програм хангамж	0	1,700,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	0	-99,166.69
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	0	114,900,717.84
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0	1,374,534.19
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0	1,374,534.19
41300	Өглөг	0	1,374,534.19
41360	Бусад өглөг	0	1,374,534.19
41364	НДШ-ийн өглөг /ТӨҮГ/	0	1,374,534.19
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	0	113,526,183.65
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	0	113,526,183.65
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	0	113,526,183.65
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0	113,526,183.65
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	0	114,900,717.84

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	0	449,722,315.12
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0	63,730,117.62
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0	63,730,117.62
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	0	63,730,117.62
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	0	385,992,197.50
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0	71,526,997.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан	0	64,526,997.50
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны	0	7,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	0	314,465,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн	0	314,465,200.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	0	336,196,131.47
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0	336,196,131.47
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0	307,258,709.77
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	0	242,759,035.79
210101	Үндсэн цалин	0	123,449,547.16
210102	Нэмэгдэл	0	97,941,698.34
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0	6,788,000.00
210104	Урамшуулал	0	14,579,790.29
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх	0	31,094,209.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	0	20,209,378.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0	3,752,108.17
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0	1,188,787.01
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0	1,188,787.01
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	0	4,755,148.04
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0	12,194,795.00
210401	Бичиг хэрэг	0	2,100,520.00
210402	Тээвэр, шатахуун	0	6,178,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	0	1,167,665.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	0	2,717,210.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	0	31,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0	1,037,600.00
210604	Урсгал засвар	0	1,037,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	0	3,182,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	0	3,182,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний	0	2,634,750.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил	0	1,026,750.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0	600,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0	14,356,319.78
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0	750,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	0	13,606,319.78
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0	28,937,421.70
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0	22,817,693.88
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан	0	22,405,593.88
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0	412,100.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0	6,119,727.82
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0	5,960,614.92
213306	Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0	159,112.90
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	0	113,526,183.65
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	0	113,526,183.65

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	0	385,992,197.50
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	0	385,992,197.50
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0	71,526,997.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан	0	64,526,997.50
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны	0	7,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	0	314,465,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн	0	314,465,200.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0	334,821,477.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0	334,821,477.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0	305,884,055.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	0	242,759,035.79
210101	Үндсэн цалин	0	123,449,547.16
210102	Нэмэгдэл	0	97,941,698.34
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0	6,788,000.00
210104	Урамшуулал	0	14,579,790.29
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх	0	29,719,675.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	0	20,209,378.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0	2,377,573.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0	1,188,787.01
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0	1,188,787.01
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	0	4,755,148.04
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0	12,769,755.00
210401	Бичиг хэрэг	0	2,612,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	0	7,734,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	0	1,354,185.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	0	1,068,770.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0	13,338,840.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0	3,552,500.00
210604	Урсгал засвар	0	9,786,340.00
2107	Томилолт, зочны зардал	0	3,182,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	0	3,182,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний	0	3,364,750.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил	0	1,756,750.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0	600,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0	750,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0	750,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0	28,937,421.70
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0	22,817,693.88
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан	0	22,405,593.88
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0	412,100.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0	6,119,727.82
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0	5,960,614.92
213306	Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0	159,112.90
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0	51,170,720.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	0	51,170,720.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0	51,170,720.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0	51,170,720.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0	51,170,720.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН	0	-51,170,720.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	0
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	0

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөө

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0	0	0	0
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
13	Дахин илэрхийлсэн	0	0	0	0
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	113,526,183.65	113,526,183.65
20	2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	0	0	113,526,183.65	113,526,183.65

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	315,015,200.00	314,306,087.10
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	315,015,200.00	314,306,087.10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	314,303,100.00	313,893,987.10
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	207,280,400.00	206,918,862.54
210101	Үндсэн цалин	115,154,000.00	123,449,547.16
210102	Нэмэгдэл	69,169,600.00	62,101,525.09
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,845,000.00	6,788,000.00
210104	Урамшуулал	9,111,800.00	14,579,790.29
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,868,200.00	25,825,409.56
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,590,400.00	17,561,278.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,069,500.00	2,066,032.75
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,034,700.00	1,033,016.39
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,034,700.00	1,033,016.39
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,138,900.00	4,132,065.52
210304	Байрны түрээс	0	0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,730,000.00	10,727,255.00
210401	Бичиг хэрэг	2,613,000.00	2,612,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,909,000.00	5,908,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,355,000.00	1,354,185.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	853,000.00	852,270.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	62,059,000.00	62,056,960.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	35,418,000.00	35,417,400.00
210602	Тавилга	16,754,000.00	16,753,320.00
210604	Урсгал засвар	9,887,000.00	9,886,240.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,182,000.00	3,182,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,182,000.00	3,182,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,	4,433,500.00	4,433,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний	1,125,500.00	1,125,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	600,000.00	600,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,700,000.00	1,700,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	750,000.00	750,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	750,000.00	750,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	712,100.00	412,100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	712,100.00	412,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	712,100.00	412,100.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	315,015,200.00	314,465,200.00
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	0	0
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	0	0
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	315,015,200.00	314,465,200.00
320001	Орон нутгийн төсвөөс	315,015,200.00	314,465,200.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	10	8
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	8	4
620003	Үйлчлэх ажилтан	1	3
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	10	8
650001	Терийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	7	5
650009	Терийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	3	3

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	71,526,997.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	71,526,997.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	43,160,788.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	35,840,173.25
210102	Нэмэгдэл	-	35,840,173.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	3,894,265.45
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	2,648,100.46
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	311,541.23
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	155,770.62
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	155,770.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	623,082.52
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	1,826,000.00
210302	Түлш, халаалт	-	1,826,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	216,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	216,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	752,600.00
210604	Урсгал засвар	-	752,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,	-	631,250.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний	-	631,250.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	28,366,208.80
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	22,405,593.88
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан	-	22,405,593.88
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	5,960,614.92
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох	-	5,960,614.92
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	71,526,997.50
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	71,526,997.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан	-	64,526,997.50
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд	-	7,000,000.00
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 104,808.4 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

- Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн урсгал санхүүжилтийн 34,364.2 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан.
- Санхүүгийн тайлангийн уялдааг мөнгөн гүйлгээний тайлан болон үр дүнгийн тайлангийн зардалтай тулгахад 3,677.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байна.
- Үр дүнгийн тайланд урсгал санхүүжилтийг 34,364.2 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан байна
- Мөнгөн хөрөнгийн зардлыг шалгахад Ри си моол ХХК-аас авсан 4,200.0 мянган төгрөгийн нотебүүк болон принтерийн орлогыг бүртгэж авахдаа үнийг 4,200.0 төгрөгөөр зөрүүлж авсан байна.
- Мөнх арвижих гал ХХК-аас авсан принтерийг үнэ 1,700.0 мянган төгрөгийг шууд зардал хаасан байна.
- Хас эрин орчил ХХК -аас авсан 1,700.0 мянган төгрөгийн санхүүгийн программыг үнийг шууд зардал хаасан байна.
- Цалингийн урьдчилгаа данснаас 41,310.0 мянган төгрөгийн урьдчилгаа олгосноос 22,530.0 мянган төгрөгийг цалингийн өглөг дансаар хаасан байна.
- Бараа материалын зардлыг шалгахад 1,800.0 мянган төгрөгийн өвлийн дугуйг Монгол Улсын Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дугаар тушаалаар батлагдсан "Автомашинны резин дугуйн эдэлгээний гүйлтийн доод хязгаарын жишиг норм"-оор дугуйны элэгдлийг тооцолгүй шууд зарлагдсан байна.
- Төсвийн байгууллагад үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг тооцохдоо Компьютер болон түүний дагалдах хэрэгсэл 3 жил, тоног төхөөрөмж 10 жил, тавилга, эд хогшил 10 жил гэсэн хугацааг нийтлэг баримталдаг бол 3-5 жилээр элэгдлийн хэмжээг тооцсон 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 3,309.5 мянган төгрөгийн зөрчлөөс 3,309.5 мянган төгрөгийн материаллаг зөрчил нь урьдчилан тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 793.5 мянган төгрөгөөр бага тул “**Өөрчлөлтгүй**” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 3,309.5 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 684.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 2,625.5 мянган төгрөгийн 4 төлбөрийн акт тогтоож, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж хүргүүлээ.

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.

Залруулаагүй алдаа:

Төлбөрийн акт

1. Шатахууны зарцуулалтыг нарийвчлан шалгахад Улаанбаатар хот руу болон сумдад шатахууны зардал гаргаж ямар ажлаар явсан нь тодорхойгүй байхад шууд зардлаар тооцож төсвийг арвилан хэмнэлтгүй зарцуулсан 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”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.6-д “сахилга баттай байх”, 4.2.1-д “зардал бууруулахад чиглэсэн арга хэмжээг энгийн ойлгомжтой, тууштай, өндөр сахилга баттайгаар зохион байгуулах”, 12.1.4-д “хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад зардал санхүүжүүлэх, зарцуулахыг хориглоно” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3.6-д “эрх бүхий этгээдээс тогтоосон норм, нормативыг хэтрүүлэн зарцуулсан” гэж заасныг үндэслэн төлбөрийн акт тогтоов.

2. Албан хаагчид Хөдөлмөрийн дотоод журмын 7.10-д “нэг сараас дээш хугацаагаар хүндээр өвчилсөн тохиолдолд тэтгэмж олгох” гэж заасан боловч эмнэлгийн магадалгааны хуудасгүй, тухайн сарын цагийн бүртгэл бүтэн ажилласан цалинг бүрэн олгосон байхад 200.0 мянган төгрөгийн тэтгэмж 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”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.6-д “сахилга баттай байх”, 4.2.1-д “зардал бууруулахад чиглэсэн арга хэмжээг энгийн ойлгомжтой, тууштай, өндөр сахилга баттайгаар зохион байгуулах”, 12.1.4-д “хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад зардал санхүүжүүлэх, зарцуулахыг хориглоно” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3.3-д “цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон” гэж заасныг үндэслэн төлбөрийн акт тогтоов.

3. Сахилгын шийтгэлтэй 1 албан хаагчид ёс зүйн хорооны гишүүнээр ажилласан гэж 660.0 мянган төгрөгийн урамшуулал 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”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.6-д “сахилга баттай байх”, 4.2.1-д “зардал бууруулахад чиглэсэн арга хэмжээг энгийн ойлгомжтой, тууштай, өндөр сахилга баттайгаар зохион байгуулах”, 12.1.4-д “хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад зардал санхүүжүүлэх, зарцуулахыг хориглоно” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3.3-д “цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон” гэж заасныг үндэслэн төлбөрийн акт тогтоов.

4. Ээлжийн амралтын цалингийн дунджийг илүү тооцсон, хавсран гүйцэтгэсэн цалингийн тооцооллыг буруу тооцсоноос 811.5 мянган төгрөгийн цалин илүү 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”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.6-д “сахилга баттай байх”, 4.2.1-д “зардал бууруулахад чиглэсэн арга хэмжээг энгийн ойлгомжтой, тууштай, өндөр сахилга баттайгаар зохион байгуулах”, 12.1.4-д “хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад зардал санхүүжүүлэх, зарцуулахыг хориглоно” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3.3-д “цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон” гэж заасныг үндэслэн төлбөрийн акт тогтоов.

Албан шаардлага

1. Байгууллагын танилцуулга контент хийсэн 500.0 мянган төгрөг, кабель телевизийн үнэ 184.0 мянган төгрөг тус тус зарцуулж төсөвт батлагдаагүй зардал гаргасан байна. 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”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.6-д “сахилга баттай байх”, 4.2.1-д “зардал бууруулахад чиглэсэн арга хэмжээг энгийн ойлгомжтой, тууштай, өндөр сахилга баттайгаар зохион байгуулах”, 12 дугаар зүйлийн 12.1.4-д “хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад зардал санхүүжүүлэх, зарцуулахыг хориглоно” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1.11-д “хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал” гэж заасныг үндэслэн албан шаардлага өгөв.

Зөвлөмж

1. Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой.

Илрүүлэлт:

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг боловсруулан баталж мөрдөж ажиллаагүй байна. Энэ нь 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”, 18.2-д “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага нь нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталж, мөрдөж ажиллана” гэсэн заалт болон аудитын “толилуулга”, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журамд зааснаар төсвийн байгууллага нь нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг боловсруулж батлуулан мөрдөж ажиллах

2. Шилэн дансны хуулийг хэрэгжүүлэхтэй холбоотой

Илрүүлэлт:

Төв аймгийн Худалдан авах ажиллагааны газар шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад нийт мэдээлбэл зохих 183 мэдээллээс 82 мэдээллийг хуулийн хугацаанд мэдээлсэн байна. Хугацаа хоцроосон мэдээлэл нь нийт мэдээллийн 44,8 хувийг эзэлж байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйл. Шилэн дансны зарчим 4.1-д “Энэ хуулийг хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтална”, 4.1.1-д “мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх”, 4.1.2-д “мэдээлэл ойлгомжтой, ач холбогдолтой байх”, 4.1.3-д “тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх”, 4.1.4-д “хуулийн дагуу нууцад хамааруулснаас бусад бүх мэдээлэл нээлттэй байх” гэсэн заалт болон “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид шилэн дансанд байршуулбал зохих мэдээллийг ойлгомжтой, бүрэн, хугацаанд нь байршуулж, оруулах мэдээлэл байхгүй гэж илгээдэг алдааг давтан гаргахгүй байхад анхаарал хандуулан байгууллагын дотоод хяналтыг шилэн дансны үйл ажиллагаанд үр дүнтэй хэрэгжүүлж ажиллах

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д “Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ”, мөн хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.2-д “Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайланд дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан, энэ хуулийн 20.5-д заасан төлөвлөгөөг ирүүлээгүй нь тухайн албан хаагчийг ажлаас халах сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно” гэсэн заалттай тул зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг хуульд заасан хугацаанд ирүүлэх бөгөөд төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилтийг 2025 оны 6 дугаар сарын 20-ны өдрийн Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

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 орхигдуулсантай холбоотой		Буруу тусган илэрхийлсэнтэй холбоотой		Б-ийн бодлогь буруу эрэгжүүлсэнтэй холбоотой		Үүнээс Залруулсан	
		тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн
1	Мөнгөн гүйлгээний тайланд санхүүжилтийн дутуу тайлагнасан.	1	34,364.2			1	34,364.2			1	34,364.2
2	Санхүүгийн тайлангийн уялдаа зөрүүтэй байна.	1	3,677.0			1	3,677.0			1	3,677.0
3	Үр дүнгийн тайланд санхүүжилтийг дутуу тайлагнасан байна.	1	34,364.2			1	34,364.2			1	34,364.2
4	Хөрөнгийн үнийг зөрүүлж бүртгэсэн байна.	1	4,200.0			1	4,200.0			1	4,200.0
5	Хөрөнгийн зардлыг шууд зардал хаасан	1	1,700.0	1	1,700.0					1	1,700.0
6	Биет бус хөрөнгийн зардлыг шууд зардал хаасан.	1	1,700.0	1	1,700.0					1	1,700.0
7	Цалингийн урьдчилгаа дансыг буруу хаасан байна	1	22,530.0			1	22,530.0			1	22,530.0
8	Ашиглалтын хугацаа дуусаагүй хөрөнгийг шууд зарлагдсан.	1	1,800.0					1	1,800.0	1	1,800.0
9	Хөрөнгийн ашиглах жилийг буруу тооцсон.	1	473.0					1	473.0	1	473.0
Нийт дүн		9	104,808.4	2	3,400.0	5	99,135.4	2	2,273.0	9	104,808.4

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

№	Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Үүнээс Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн
1	Шатахууны зардлыг арвилан хэмнэлтгүй зарцуулсан байна.	1	954.0	1	954.0				
2	Албан хаагчид илүү тэтгэмж олгосон байна.	1	200.0	1	200.0				
3	Сахилгын шийтгэлтэй албан хаагчид урамшуулал олгосон.	1	660.0	1	660.0				
4	Илүү цалин олгосон байна.	1	811.5	1	811.5				
5	НББ-ийн бодлогын баримт бичиггүй байна.	1	-					1	-
6	Төсөвт батлагдаагүй зардал гаргасан байна.	1	684.0			1	684.0		
7	Шилэн дансны цахим системд дутуу мэдээлсэн.	1	-					1	-
Нийт дүн		7	3309.5	4	2625.5	1	684.0	2	-

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