

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн
гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БӨА-2025/166/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Өлгий хот
2023 он

Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Ж.Айгүл
Утас: 70422954 Цахим хаяг: aigulj@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Х.Женисбек
Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Ж.Назгүл
Утас: 88403281 Цахим хаяг: nazgulj@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит



БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/Факс: (976) 7042-2954
E-mail: bayanulgi@audit.gov.mn

АЙМГИЙН ИРГЭДИЙН ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН
НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР
ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ М.БАРШАГУЛ ТАНАА

2025.02.13 № 38
танай _____ -ны № _____ -т

Хязгаарлалттай 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 аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 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.

1. Аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын төлөөлөгч, ажлын албаны 22 хүний гадаад аяллын зардалд 119.2 сая төгрөг, автобусны замын зардалд 1.3 сая төгрөг, нийт 120.5 төгрөгийн төсвөөс үр ашиггүй зардал гаргасан.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5 дахь хэсгийн 16.5.5, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3, 4.2.3, 12 дугаар зүйлийн 12.1.4 дэх заалтуудыг зөрчиж, толилуулга, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлантай холбоотой онцлох асуудал гараагүй.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд анхаарал татах асуудал байхгүй байна.

Аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Бусад асуудлын хэсэг

Аудит, аудиторын хариуцлага, аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдэд хамаатай бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

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

Х.БОЛДБААТАР



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	<u>7,335,551.00</u>	<u>3,214,361.00</u>	
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	-	
33	АВЛАГА	-	810,150.00	
335	Бусад авлага	-	810,150.00	
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	810,150.00	
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	7,335,551.00	2,404,211.00	
354	Хангамжийн материал	7,335,551.00	2,404,211.00	
35410	Бичиг хэргийн материал	5,100.00	570,000.00	
35420	Аж ахуйн материал	7,330,451.00	1,814,211.00	
35460	Хүнсний материал	-	20,000.00	
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>43,454,181.84</u>	<u>64,259,717.26</u>	
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	43,454,181.84	64,259,717.26	
391	Газар			
392	Биет хөрөнгө	43,454,181.84	63,310,891.30	
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,837,203.28	3,837,203.28	
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,279,068.00)	(1,534,881.60)	
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	20,000,000.00	62,280,200.00	
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,833,333.31)	(28,165,058.27)	
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	27,684,450.00	35,691,350.00	
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,900,812.46)	(19,693,031.53)	
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	40,288,175.00	40,166,625.00	
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,342,432.67)	(29,271,515.58)	
393	Биет бус хөрөнгө	-	948,825.96	
39301	Програм хангамж	850,000.00	1,423,239.00	
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(850,000.00)	(474,413.04)	
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>50,789,732.84</u>	<u>67,474,078.26</u>	
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	=	=	
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>50,789,732.84</u>	<u>67,474,078.26</u>	
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	50,789,732.84	67,474,078.26	
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	158,734,618.96	158,734,618.96	
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	158,734,618.96	158,734,618.96	
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(117,510,574.52)	(100,826,229.10)	
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(117,510,574.52)	(75,230,374.52)	
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(25,595,854.58)	
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс			
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	9,565,688.40	9,565,688.40	

Аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>50,789,732.84</u>	<u>67,474,078.26</u>
---	--	-----------------------------	-----------------------------

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Төгрөгөөр			
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,308,429,100.00	1,352,021,139.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,600,000.00	8,778,239.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	8,778,239.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	8,778,239.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		8,778,239.00
122	Тусламжийн орлого	2,600,000.00	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	2,600,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,305,829,100.00	1,343,242,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	651,700,000.00	248,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	651,700,000.00	248,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	654,129,100.00	1,095,242,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	654,129,100.00	1,095,242,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,302,982,005.28	1,371,155,753.58
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,302,982,005.28	1,371,155,753.58
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,302,735,526.66	1,289,483,634.77
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	298,012,655.94	481,956,085.19
210101	Үндсэн цалин	193,739,254.71	265,777,664.79
210102	Нэмэгдэл	71,716,800.57	185,113,013.93
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,617,514.66	10,728,644.61
210104	Урамшуулал	19,939,086.00	20,336,761.86
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,060,965.44	59,069,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,472,160.26	40,167,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,961,015.83	4,725,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,368,813.76	2,362,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	568,996.85	2,362,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,689,978.74	9,451,100.00
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,476,000.00	27,334,138.00
210401	Бичиг хэрэг	3,000,000.00	3,459,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,500,000.00	21,091,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,976,000.00	2,783,288.00
2105	Нормативт зардал	1,024,000.00	1,020,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		

Аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210502	Хоол, хүнс		
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,024,000.00	1,020,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	48,146,720.00	9,791,070.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,000,000.00	9,791,070.00
210602	Тавилга		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		
210604	Урсгал засвар	42,146,720.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	14,500,000.00	17,117,200.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	14,500,000.00	17,117,200.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,957,000.00	6,359,740.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,000,000.00	4,767,340.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,800,000.00	1,471,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	135,000.00	99,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	21,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,000,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	865,558,185.28	686,835,901.58
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	845,714,025.00	592,099,748.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,579,975.00	60,753,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	13,264,185.28	33,982,853.58
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	246,478.62	81,672,118.81
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	80,321,414.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	80,321,414.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	246,478.62	1,350,704.81
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	246,478.62	1,350,704.81
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>5,447,094.72</u>	<u>(19,134,614.58)</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	6,461,240.00
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө		771,900.00
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал		5,689,340.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(6,461,240.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>5,447,094.72</u>	<u>(25,595,854.58)</u>

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)	<u>1,305,829,100.00</u>	<u>1,343,242,900.00</u>

Аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,305,829,100.00	1,343,242,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	651,700,000.00	248,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	651,700,000.00	248,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	654,129,100.00	1,095,242,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	654,129,100.00	1,095,242,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,289,717,820.00	1,339,512,950.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,289,717,820.00	1,339,512,950.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,289,471,341.38	1,257,840,831.19
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	298,012,655.94	474,707,925.19
210101	Үндсэн цалин	194,485,411.18	258,529,504.79
210102	Нэмэгдэл	71,716,800.57	185,113,013.93
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,617,514.66	10,728,644.61
210104	Урамшуулал	19,192,929.53	20,336,761.86
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,060,965.44	59,069,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,472,165.26	40,167,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,961,010.83	4,725,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,368,812.76	2,362,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	568,997.85	2,362,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,689,978.74	9,451,100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,500,000.00	33,138,298.00
210401	Бичиг хэрэг	3,000,000.00	5,015,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,500,000.00	25,339,460.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,000,000.00	2,783,288.00
2105	Нормативт зардал	1,024,000.00	1,020,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,024,000.00	1,020,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	48,146,720.00	9,791,070.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,000,000.00	9,791,070.00
210604	Урсгал засвар	42,146,720.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	14,500,000.00	17,927,350.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,500,000.00	17,927,350.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,957,000.00	6,359,740.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,000,000.00	4,767,340.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,800,000.00	1,471,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	135,000.00	99,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	21,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,000,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	852,270,000.00	655,826,948.00

Аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	841,970,000.00	595,650,248.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,300,000.00	60,176,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	246,478.62	81,672,118.81
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	80,321,414.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	80,321,414.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	246,478.62	1,350,704.81
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	246,478.62	1,350,704.81
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>16,111,280.00</u>	<u>3,729,950.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	16,111,280.00	3,729,950.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	16,111,280.00	3,729,950.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	16,111,280.00	3,729,950.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	16,111,280.00	3,729,950.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(16,111,280.00)</u>	<u>(3,729,950.00)</u>
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=	=
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

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 оролцооний нийт дүн
C01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	158,734,618.96	9,565,688.40	(145,157,669.24)		23,142,638.12
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	158,734,618.96	9,565,688.40	(145,157,669.24)	-	23,142,638.12
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайланг үеийн үр дүн	-	-	27,647,094.72	-	27,647,094.72
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	158,734,618.96	9,565,688.40	(117,510,574.52)	-	50,789,732.84
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	158,734,618.96	9,565,688.40	(117,510,574.52)	-	50,789,732.84
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	42,280,200.00	-	42,280,200.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	158,734,618.96	9,565,688.40	(75,230,374.52)	-	93,069,932.84
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-	-
D08	Тайланг үеийн үр дүн	-	-	(25,595,854.58)	-	(25,595,854.58)
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	158,734,618.96	9,565,688.40	(100,826,229.10)	-	67,474,078.26

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,325,716,600.00	1,093,892,195.19
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,325,716,600.00	1,093,892,195.19
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,244,807,800.00	1,013,570,781.19
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	480,555,300.00	474,707,925.19
210101	Үндсэн цалин	275,433,400.00	258,529,504.79
210102	Нэмэгдэл	170,374,300.00	185,113,013.93
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,330,500.00	10,728,644.61
210104	Урамшуулал	23,417,100.00	20,336,761.86
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	59,069,500.00	59,069,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,167,200.00	40,167,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,725,600.00	4,725,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,362,800.00	2,362,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,362,800.00	2,362,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,451,100.00	9,451,100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,506,000.00	33,138,298.00
210401	Бичиг хэрэг	5,981,000.00	5,015,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	29,620,000.00	25,339,460.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,905,000.00	2,783,288.00
2105	Нормативт зардал	1,177,200.00	1,020,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		
210502	Хоол, хүнс		
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,177,200.00	1,020,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,943,000.00	13,521,020.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,943,000.00	13,521,020.00
2107	Томилолт, зочны зардал	19,810,000.00	17,927,350.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	19,810,000.00	17,927,350.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,786,800.00	6,359,740.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,905,000.00	4,767,340.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	294,300.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,471,500.00	1,471,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	132,400.00	99,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	21,600.00	21,600.00

Аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,962,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	621,960,000.00	407,826,948.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	560,150,000.00	347,650,248.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	61,810,000.00	60,176,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	80,908,800.00	80,321,414.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	80,908,800.00	80,321,414.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	80,908,800.00	80,321,414.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,325,716,600.00	1,093,892,195.19
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,325,716,600.00	1,093,892,195.19
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,325,716,600.00	1,093,892,195.19
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага		
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	15.00	15.00
620001	Удирдах ажилтан	4.00	4.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	9.00	9.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	2.00	2.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	15.00	15.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	9.00	9.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	5.00	5.00
650010	Гэрээт ажилтан		
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	1.00	1.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	651,700,000.00	248,000,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	651,700,000.00	248,000,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	651,700,000.00	248,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	651,700,000.00	248,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	248,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	651,700,000.00	
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	651,700,000.00	248,000,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	651,700,000.00	248,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	651,700,000.00	248,000,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		

	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Санхүүгийн тайланд нийт 15,134.5 мянган төгрөгийн алдаа илэрч залруулга хийгдсэн. Үүнд:

1. Өмнөх онд орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар авсан нотебүүк, принтер, санхүүгийн программын үнийг 1756.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнаж ирүүлснийг залруулав.

2. Үр дүнгийн тайланд орон нутгаас авсан санхүүжилтийг 7412.6 мянган төгрөгөөр дутуу, төвлөрүүлсэн хөрөнгийг 7000.0 мянган төгрөгөөр илүү, дотоод албан томилолтын зардлыг 412.6 мянган төгрөгөөр, татан төвлөрүүлэлтийг 7000.0 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан. Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн НДШ, тээвэр шатахууны зардал, багаж хэрэгслийн зардлыг 2776.6 мянган төгрөгөөр дутуу, цэвэр мөнгөн гүйлгээг 2776.6 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасныг залруулсан.

3. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд гүйцэтгэлийн орлогыг 412.6 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагын дүнг 236.9 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнаж ирүүлснийг залруулсан.

Энэ нь Сангийн сайдын 2025 оны А/3 дугаар тушаалаар баталсан төсөвт байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам, УСНББОУС 1 стандарт, толилуулга гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 182,929.6 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч 496.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 164,288.5 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага, 18,145.1 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитын дүнгээр 496.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоосон.

1. Аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын ажлын албаны жолоочид 2024 оны 01 дүгээр сарын 19-ний өдрийн Б/03, 2024 оны 05 дугаар сарын 27-ний өдрийн Б/06 дүгээр тушаалаар сахилгын шийтгэл ногдуулсан боловч сахилгын шийтгэлтэй хугацаа дуусаагүй байхад 2024 оны 10 дугаар сард 50 хувийн буюу 496.0 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшууллыг хууль бус олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, 41 дүгээр зүйлийн 41.2 дахь хэсгийн 41.2.3-т “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах” гэсэн заалт, Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоолын 2 дахь хэсэг 2.7-д “Хууль тогтоомжийн дагуу сахилгын шийтгэл хүлээсэн төрийн албан хаагчийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцогдох хугацаа дуусаагүй бол тухайн төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгохгүй” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөр барагдуулах төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

Аудитын дүнгээр 164,288.5 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага өгөв. Үүнд:

1. Аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын дарга, "Амикус" ХХК-тай 2024 оны 07 дугаар сарын 16-ний өдөр ТУР24/84 дугаар, 08 дугаар сарын 06-ний өдрийн ТУР24/8/15 дугаар “Туршлага солилцох гэрээ”-г тус тус байгуулж Бүгд Найрамдах Турк улсын Истанбул, Анталья, Памуккале хотуудад 2024 оны 08 дугаар сарын 04-ний өдрөөс 08 дугаар сарын 11, 08 дугаар сарын 11-ний өдрөөс 08 дугаар сарын 22-ний өдрийн хооронд туршлага

судлах нэрийдлээр аймгийн ИТХ-ын 19 төлөөлөгч, ажлын албаны 3 албаны ажилтан нийт 22 хүний бүрэлдэхүүнтэй багийг аяллын зардалд 119,220.0 мянган төгрөгийг, Улаанбаатар-Өлгий хоорондын автобусны замын зардалд 1,300.0 мянган төгрөгийг, нийт 120,520.0 мянган төгрөгийг байгууллагын төсвөөс гаргасан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5 дахь хэсгийн 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т “үр ашигтай байх”, 4.2.3-т “хэрэгжүүлэх аливаа үйл ажиллагаа, арга хэмжээ нь хамгийн бага зардлаар хамгийн өндөр үр дүнг хангахад чиглэсэн байх”, 12 дугаар зүйлийн 12.1.4-т “хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчил арилгуулах албан шаардлага өгөв.

2. Аймгийн иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын суудлын нэг автомашиныг өмнөх онд Орон нутгийн өмчийн газарт шилжүүлж данснаас хассан бөгөөд уг автомашины жолоочийг 2024 онд сул ажиллуулж төсвөөс 20,064.3 мянган төгрөгийн цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал гаргасан,

Байгууллагын даргын 2024 оны 07 дугаар сарын 01-ний өдрийн Б/09 дугаар тушаалаар Хяналт шинжилгээ, олон нийттэй харилцах хэлтсийн иргэний оролцоо, олон нийттэй харилцах ажилтныг хууль бус томилж 2024 оны 12 дугаар сарын Б/19 дугаар тушаалаар үүрэгт ажлаас нь чөлөөлсөн ба ажиллах хугацаанд цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардалд төсвөөс 13,038.1 мянган төгрөгийн зардал гаргасан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5 дахь хэсгийн 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар 15.1.2-т “чиг үүрэг, орон тоог давхардуулан тогтоох”, 15.2.6-д “байгууллагын бүтэц, чиг үүргийг оновчтой тодорхойлж, цалин хөлсийг орлого, гүйцэтгэл, үр дүн, үр ашигтай нь уялдуулан олгох” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчил арилгуулах албан шаардлага өгөв.

3.3 Зөвлөмж

Аудитаар шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 18,134.5 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгөв.

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Шилэн дансны хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт:

Тайлант онд шилэн дансны нэгдсэн цахимд байршуулах цалингийн зардлаас бусад орлого зардлын 4915.9 мянган төгрөгийн, төсөв, өмч, хөрөнгө зарцуулах 13229.1 мянган төгрөгийн 10 шийдвэрийг байршуулаагүй, шилэн дансанд мэдээлсэн байдлын хэрэгжилт 85 хувьтай байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1-д “Энэ хуулийг хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтална.....”, 6 дугаар зүйлийн 6.4-т “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ...” , 6.4.5-д “цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр”, 6.4.8-д “бонд, зээл,

өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр” заасны дагуу мэдээллийг хугацаанд мэдээлж ажиллах, өмч, хөрөнгө зарцуулсан тушаалыг шилэн дансанд нөхөж байршуулах.

1. Анхан шатны баримтын бүрдүүлэлтэй холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт:

Бусад бараа үйлчилгээний зардлын төсвөөс хоолны үнэ, бараа бүтээгдэхүүний үнэ, томилолт зэрэгт нийт 10,666.2 мянган төгрөгийг анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар зарцуулж, тооцоог зохих журмаар хийгээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.5-д “Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна”, 13.6-д “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна”, 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно”, 14 дүгээр зүйлийн 14.3-д “Нягтлан бодох бүртгэлийн мэдээлэл боловсруулах ажиллагааг дараах дарааллаар гүйцэтгэнэ”, 14.3.1-д “анхан шатны баримт бүрдүүлэх”, 20.1-д “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын ерөнхий нягтлан бодогч мэргэжлийн ур чадвар, ёс зүйтэй байх бөгөөд дараах бүрэн эрхтэй байна”, 20.1.1-д “нягтлан бодох бүртгэлийн анхан шатны баримт, холбогдох бусад баримт бичиг, мэдээ, мэдээллийг тогтоосон хугацаанд шаардан гаргуулах”, 20.1.4-д “хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна

2.1 Өгсөн зөвлөмж:

Хууль журмыг мөрдөж ажиллаж, анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар гүйлгээ хийхийг таслан зогсоох;

Дээрх зөвлөмж болон бусад шийдвэрийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг 2025 оны 10 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газарт тус тус ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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		
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг алдаатай гаргасан	1	3,189.3			1	3,189.3	1	3,189.3				

Аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Үр дүнгийн тайланг алдаатай гаргасан	1	10,189.3		1	10,189.3	1	10,189.3				
Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайланг алдаатай гаргасан	1	1,756.0		1	1,756.0	1	1,756.0				
Дүн	3	15,134.5		3	15,134.5	3	15,134.5				

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	Т	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Сахилгын шийтгэлтэй ажилтанд үр дүнгийн урамшуулал олгосон	1	496.0	1	496.0								
Анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар зарцуулалт хийсэн	1	10,666.2					1	10,666.2				
Аймгийн ИТХ-ын төлөөлөгчдийн гадаад аяллын зардалд төсвөөс үргүй зардал гаргасан	1	120,520.0			1	120,520.0						
Дүн	3	131,682.1	1	496.0	1	120,520.0	1	10,666.2				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэрийг мэдээлээгүй байна.	1	18,145.1					1	18,145.1
Дүн	1	18,145.1					1	18,145.1
Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Цалин зардлын төсвөөс үр ашиггүй хууль бус зардал гаргасан	1	33,102.4					1	33,102.4
Дүн	1	33,102.4					1	33,102.4

Аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Нийт дүн	2	51,247.5			1	33,102.4	1	18,145.1
----------	---	----------	--	--	---	----------	---	----------