АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

ТӨСВИЙН ЕРӨНХИЙЛӨН ЗАХИРАГЧИЙН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНД ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

Аудитын код: АРА-2025/01/НА-СТА-ТЕЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Цэцэрлэг хот 2025 оны 04 дүгээр сарын 20	Архангай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Т.Байгалмаа Утас: 7033-3141 Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Нэргүйбаатар Утас: 7033-2860 Цахим хаяг: Nerguibaatard@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Н.Алтантуяа Утас: 99338611 Цахим хаяг: Altantuyan@audit.gov.mn Аудитор: Л.Соёлмөнх Утас: 99051581 Цахим хаяг: Soyolmunkhl@audit.gov.mn Аудитор: Э.Нямсүрэн Утас: 99629111 Цахим хаяг: Nyamsurene@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн захиргааны ордон, А корпус, 2 дугаар баг,
Эрдэнэбулган сум, Архангай аймаг, 65139,
Утас/Факс: (976) 7033 3141,
Цахим шуудан: arkhangai@audit.gov.mn

2025.04.21 № 173

танай _____-ны №_____-т

АРХАНГАЙ АЙМГИЙН ЗАСАГ ДАРГА
Б.ЦЭРЭННАДМИД ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.4-д заасны дагуу Архангай аймгийн Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон нэгтгэсэн 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 өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн нэгтгэсэн 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 толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Монгол Улсын Засгийн газраас төрийн албан хаагчдын цалин хөлсийг инфляцын түвшинтэй уялдуулан Засгийн газрын 2024 оны 128 дугаар тогтоолоор 2024 оны 04 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс эхлэн төрийн албан хаагчдын цалингийн сан өмнөх оноос **8,021.9** сая төгрөгөөр нэмэгдсэн, Засгийн газрын 2024 оны 83 дугаар тогтоолоор батлсан "Төрийн захиргааны албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын дагуу Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн харьяа 43 байгууллагын 190 албан хаагчид **1,397.9** сая төгрөгийн мөнгөн урамшууллыг олгожээ.

Аудитын гол асуудал

Төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь тайлангийн жилд 20 хөтөлбөр арга хэмжээнд 85,719.7 сая төгрөгийн санхүүжилт, эх үүсвэрийг төлөвлөснөөс 73,194.5 сая төгрөгийг зарцуулж, гүйцэтгэл 85.4 хувьтай байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Архангай аймгийн Засаг дарга нь Засгийн газрын зарим чиг үүргийг орон нутагт төлөөлөн хэрэгжүүлэхээр 17 сайд, Монгол Улсын шадар сайд, Монгол Улсын сайд, Засгийн газрын Хэрэг эрхлэх газрын даргатай хамтран ажиллах гэрээ байгуулан нийт 19 гэрээний 928 заалтыг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс тайлант онд 909 заалтын хэрэгжилтийг хангаж, биелэлтийг Монгол Улсын Засгийн Газрын Хэрэг Эрхлэх Газрын Хяналт шинжилгээ, үнэлгээний хэлтсээс **93.0** хувьтай үнэлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй 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 Т.БАЙГАЛМАА

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон (мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**28,833,159.06**	**39,513,031.68**
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	19,234,188.38	29,722,630.57
33	АВЛАГА	7,114,855.13	5,916,393.66
34	УРЬДЧИЛГАА	0.00	10,400.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	2,048,285.37	3,243,620.89
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	360,822.36	544,978.75
360	БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	75,007.82	75,007.82
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**109,086,177.04**	**115,680,193.03**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**109,086,177.04**	**115,680,193.03**
39200	Биет хөрөнгө	103,429,834.36	109,996,324.45
39300	Биет бус хөрөнгө	5,542,302.75	5,569,828.65
39400	Бусад хөрөнгө /ТӨҮГ/	114,039.93	114,039.93
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**137,919,336.10**	**155,193,224.72**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**12,382,090.83**	**11,892,435.97**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**499,416.49**	**680,671.27**
41300	Өглөг	385,754.62	567,108.49
41400	Урьдчилж орсон орлого	113,661.87	113,562.78
42	**УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**11,882,674.34**	**11,211,764.70**
42200	**Урт хугацаат зээл**	**11,882,674.34**	**11,211,764.70**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**125,537,245.27**	**143,300,788.75**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**125,537,245.27**	**143,300,788.75**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	15,558,087.91	15,558,087.91
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/	4,831,029.98	4,722,059.98
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/	3,591,589.49	11,370,520.88
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**93,365,854.79**	**103,605,175.38**
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	8,190,683.09	8,044,944.59
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**137,919,336.10**	**155,193,224.72**

2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон (мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**143,412,778.43**	**105,480,473.31**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**18,778,856.55**	**28,774,792.92**
110	Орлогын албан татвар	12,919,493.76	23,276,708.26
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	12,492,953.28	22,944,098.28
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(804,131.86)	(1,104,014.93)
1102	Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч	8,415.40	9,164.40
1103	ААН-ын орлогын албан татвар	1,222,256.95	1,427,460.51
113	Хөрөнгийн албан татвар	2,819,192.39	2,577,686.47
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	3,040,170.40	2,920,398.19
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**51,666,386.72**	**72,867,425.74**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	19,819,704.63	26,719,042.14
121	Хөрөнгийн орлого	116,400.00	130,117.60
122	Тусламжийн орлого	60,287.50	0.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	31,669,994.59	46,018,266.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**72,967,535.16**	**3,838,254.65**
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**49,216,625.81**	**69,019,253.95**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**47,521,166.21**	**64,484,201.71**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**46,655,937.37**	**61,586,188.57**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	14,945,511.24	22,376,523.45
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,922,299.04	2,675,347.16
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,189,347.40	11,840,992.30
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,507,514.03	1,860,298.26
2105	Норматив зардал	217,169.31	175,569.26
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	588,827.04	2,056,840.64
2107	Томилолт, зочны зардал	292,347.10	446,290.20
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,638,922.53	4,343,095.65
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,353,999.69	15,811,231.64
212	**ТАТААС**	**107,800.26**	**470,366.30**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**757,428.58**	**2,427,646.84**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**1,695,459.60**	**4,535,052.24**
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**94,196,152.62**	**36,461,219.36**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**87,516,121.59**	**24,796,472.68**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**6,680,031.03**	**11,664,746.68**

2.3 АУДИТ ХИЙСЭН НЭГТГЭСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон (мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**136,591,868.74**	**95,382,162.78**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**18,778,856.55**	**28,774,792.92**
110	Орлогын албан татвар	12,919,493.76	23,276,708.26
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	12,492,953.28	22,944,098.28
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(804,131.86)	(1,104,014.93)
1102	Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч	8,415.40	9,164.40
1103	ААН-ын орлогын албан татвар	1,222,256.95	1,427,460.51
113	Хөрөнгийн албан татвар	2,819,192.39	2,579,060.77
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	3,040,170.40	2,919,023.89
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	832,645.13	1,053,839.74
1181	Газрын төлбөр	902,541.07	626,701.34
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	1,304,984.20	1,238,482.81
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**44,916,334.85**	**62,756,873.59**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	13,127,352.76	16,608,489.99
121	Хөрөнгийн орлого	116,400.00	130,117.60
122	Тусламжийн орлого	2,587.50	0.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	31,669,994.59	46,018,266.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**72,896,677.34**	**3,850,496.27**
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗӨЭЛИЙН ДҮН**	**41,487,702.85**	**58,567,179.41**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**41,487,702.85**	**58,567,179.41**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**40,620,342.21**	**55,637,733.23**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	15,740,214.03	23,388,017.33
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,198,640.90	2,956,838.34
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,502,964.44	12,243,711.61
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,128,135.21	2,254,002.68
2105	Норматив зардал	58,359.73	68,704.84
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	615,075.10	2,029,581.46
2107	Томилолт, зочны зардал	301,836.03	435,227.80
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,875,090.83	4,244,882.21
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,200,025.94	8,016,766.95
212	**ТАТААС**	**108,164.76**	**472,957.86**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**759,195.88**	**2,456,488.33**
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**95,104,165.90**	**36,814,983.36**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**89,193,871.19**	**25,290,480.66**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**89,193,871.19**	**25,290,480.66**
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	89,193,871.19	25,290,480.66
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**(89,193,871.19)**	**(25,290,480.66)**
VII	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН**	**(2,411,544.85)**	**(1,036,060.51)**
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗӨЭЛ**	**2,411,544.85**	**1,036,060.51**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**3,498,749.86**	**10,488,442.19**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	15,735,438.52	19,234,188.38
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	19,234,188.38	29,722,630.57

2.4 АУДИТ ХИЙСЭН НЭГТГЭСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон (мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**118,375,977.91**	**118,375,977.91**
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	362,438.74	362,438.74
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**118,738,416.66**	**118,738,416.66**
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	(44,998.42)	(44,998.42)
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	(3,508.90)	(3,508.90)
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт	167,304.90	167,304.90
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**6,680,031.03**	**6,680,031.03**
10	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**125,537,245.27**	**125,537,245.27**
11	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**125,537,245.27**	**125,537,245.27**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	109,388.46	109,388.46
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**125,646,633.73**	**125,646,633.73**
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	(1,582.40)	(1,582.40)
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	(144,156.09)	(144,156.09)
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт	6,135,146.84	6,135,146.84
19	Тайлант үеийн үр дүн	11,664,746.68	11,664,746.68
20	**2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**	**143,300,788.75**	**143,300,788.75**

2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон (мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хэмнэлт хэтрэлт	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**85,719,710.50**	**73,194,586.49**	**12,525,124.01**	**85.39**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**57,883,523.50**	**52,762,494.05**	**5,121,029.45**	**91.15**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**54,569,108.00**	**49,853,217.87**	**4,715,890.13**	**91.36**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	22,451,013.40	21,233,174.22	1,217,839.18	94.58
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,716,236.10	2,531,458.70	184,777.40	93.20
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,551,086.70	11,653,857.48	1,897,229.22	86.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,415,270.20	1,345,876.63	69,393.57	95.10
2105	Норматив зардал	26,608.80	26,566.00	42.80	99.84
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,628,230.70	2,498,811.61	129,419.10	95.08
2107	Томилолт, зочны зардал	436,834.20	423,101.60	13,732.60	96.86
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,776,764.40	3,227,422.64	549,341.76	85.45
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,567,063.50	6,912,948.99	654,114.51	91.36
212	**ТАТААС**	**474,200.30**	**472,957.86**	**1,242.44**	**99.74**
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	358,065.00	357,000.00	1,065.00	99.70

2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	116,135.30	115,957.86	177.44	99.85
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**2,840,215.20**	**2,436,318.33**	**403,896.87**	**85.78**
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	503,500.00	273,608.31	229,891.69	54.34
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,336,715.20	2,162,710.02	174,005.18	92.55
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**23,922,469.60**	**19,763,492.44**	**4,158,977.16**	**82.61**
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗӨЭЛ**	**3,913,717.40**	**668,600.00**	**3,245,117.40**	**17.08**
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**85,719,710.50**	**74,384,564.51**	**11,335,145.99**	**86.78**
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**70,834,773.50**	**71,778,005.30**	**(943,231.80)**	**101.33**
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**14,884,937.00**	**2,606,559.21**	**12,278,377.79**	**17.51**
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	4,858,161.98	**(4,858,161.98)**	**0.00**
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	6,048,140.00	**(6,048,140.00)**	**0.00**
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**46.00**	**46.00**	**0.00**	**100.00**
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	**740.00**	**720.00**	**20.00**	**97.30**
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**740.00**	**720.00**	**20.00**	**97.30**

2.6 АУДИТ ХИЙСЭН НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон (мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Тайлант оны гүйцэтгэл
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗӨЭЛИЙН ДҮН**	**2,986,196.71**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,658,726.76**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,261,160.39**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	32,145.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,018.19
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	75,471.04
2105	Норматив зардал	1,680.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	74,354.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,810.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	429,013.40
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,639,668.27
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**397,566.37**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,700.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	392,866.37
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**327,469.95**
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	327,469.95
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**2,986,196.71**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**2,986,196.71**

5. ТӨСВИЙН ЕРӨНХИЙЛӨН ЗАХИРАГЧИЙН АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аймгийн ТЕЗ-ийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт **1,412.5** сая төгрөгийн 2 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулаа.

5.1 ЗАЛРУУЛГА

Аймгийн ТЕЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд **1,412.5** сая төгрөгийн дараах залруулгыг аудитын явцад хийлгэлээ.Үүнд:

- ✓ Санхүүгийн тайлангийн аудитаар аймгийн ТЕЗ-ийн харьяа байгууллагуудын авлагын насжилтыг судалгаагаар тулган шалгахад сангийн яамны Э тайланд 0-1 жилийн насжилттай авлагын дүн 1,085.1 сая төгрөг, 1-2 жилийн насжилттай авлага 153.8 сая төгрөгөөр илүү, 2-3 жилийн насжилттай авлага 709.1 сая төгрөг, 3-4 жилийн насжилттай авлага 252.1 сая төгрөг, 4-5 жилийн насжилттай авлага 57.0 сая төгрөг, 5-аас дээш жилийн насжилттай авлага 220.7 сая төгрөгөөр дутуу, нийт **1,238.9** сая төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн.
- ✓ Санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материал нь тодруулгаас 173.6 сая төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн байна. Энэ нь Чулуут сумын ЗДТГ үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 0.7 сая төгрөгийн бараа материалыг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгийн дансанд, Хотонт сумын ЗДТГ 35.4 сая төгрөгийн, Булган сумын ЗДТГ 12.7 сая төгрөгийн, Байгаль орчныг газар 2.7 сая төгрөгийн, Өрхийн эмнэлгийн 122.1 сая төгрөгийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материалыг худалдаж авсан бараа материалаар тус тус бүртгэснийг аудитыг явцад залруулав.

Аудитаар нийт 20.5 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэнд 2 албан шаардлага, 2 зөвлөмж хүргүүллээ.

*Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн аудитаар илэрсэн **20.5** сая төгрөгийн зөрчлийг материаллаг гэж үнэлснээс гадна санхүүгийн тайланд нэгтгэгдсэн харьяа байгууллагууд /"Хязгаарлалттай" санал дүгнэлт авсан 1 ТШЗ-ийн, 11 ТТЗ-ийн, 7 ОНӨҮГ/-ын зөрчлийн нөлөөллийг үнэлж нийт **747.1** сая төгрөгийн зөрчил, санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн бүрэлдэхүүн тайланд аудитад хамруулаагүй "Цөм сургийн үржлийн төв" ОНӨААТҮГ-ын **189.7** сая төгрөгийн хөрөнгийн дүн нэгтгэгдсэн зөрчлийг санхүүгийн тайланд нөлөөлөх материаллаг гэж үнэлснээр нийт материаллаг зөрчлийн дүн **957.3** сая төгрөг болсон. Энэ нь аудитын төлөвлөлтийн үе шатанд тооцсон гүйцэтгэлийн материаллаг байдал **964.3** сая төгрөгийн түвшингөөс бага байх тул "**Өөрчлөлтгүй**" санал дүгнэлтийг хүргүүллээ.*

1.1 АЛБАН ШААРДЛАГА

5.2.1. Аймгийн ОНХС-ийн 2014 оны төсвөөс 20.5 сая төгрөгөөр санхүүжүүлсэн Хангай, Цахир сумын худгийн барилга байгууламжийн ажлын гүйцэтгэлийг дуусгаагүй, захиалагчаас холбогдох арга хэмжээ авч ажиллаагүй дуусаагүй барилга дансанд үлдэгдлээр тайлагнагдсаар байна.

Энэ нь Засгийн газрын 2023 оны 278 дугаар тогтоол "Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл арга хэмжээг төлөвлөх, санхүүжүүлэх, хянах, тайлагнах журам"-ын 5.3.6-д "Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлж буй хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний гүйцэтгэлийг үнэн зөв гаргах, төсвийн хөрөнгийн зарцуулалт, барилгын чанарт тавих хяналтыг Төсвийн ерөнхийлөн захирагч бүрэн хариуцна", 6 дугаар хэсгийн 6.1.6-д "Гэрээний талууд нь гэрээнд заасан үүргээ биелүүлээгүй бол гэрээ болон холбогдох хууль тогтоомжид заасны дагуу хариуцлага ногдуулна" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Дуусаагүй барилга байгууламж дансанд бүртгэлтэй барилга байгууламжийн ажлыг гүйцэтгэж дуусгах, ашиглагч байгууллагад шилжүүлэх холбогдох арга хэмжээг авч ажиллах

5.2.2. “Архангайн ус суваг”, “Архангайд үйлдвэрлэв”, Хайрхан сумын “Хөгжлийн дэд бүтэц”, “Чулуут ахуй үйлчилгээний төв” ОНӨААТҮГ-ууд нь тайлант онд алдагдалтай ажилласан бөгөөд аудитаар “Хязгаарлалттай” санал дүгнэлт авсан нь өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-т “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 6.4.8-д “Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 19 дүгээр зүйлийн 19.1.2 “эдийн засгийн үр ашгийг дээшлүүлж, хүргэх түвшин”, 20 дугаар зүйлийн 20.3 “үйлдвэрийн газрын үйлдвэрлэл, санхүүгийн төлөвлөгөө боловсруулж, зохих байгууллагаар батлуулан биелэлтийг хангах” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдүүдийг үр ашигтай, үр дүнтэй ажиллуулах, төлөөлөн удирдах зөвлөлөөс баталж байгаа бизнес төлөвлөгөөний хэрэгжилтийг аймаг, сумын ИТХ-ын хуралдаанаар хэлэлцүүлж, менежментийн асуудалд анхаарал хандуулж, ашигт ажиллагааг дээшлүүлэхэд шат шатны хяналтыг тавьж ажиллах албан шаардлагыг хүргүүллээ.

5.3 АУДИТЫН ЗӨВЛӨМЖ

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав.

5.3.1 ОРОН НУТГИЙН ӨМЧИТ ХУУЛИЙН ЭТГЭЭДТЭЙ ХОЛБООТОЙ АСУУДАЛ

Илрүүлэлт: Тайлант онд аймгийн “Архангай орон сууц корпораци”, “Цөм сүргийн үржлийн төв”, Эрдэнэмандал сумын “Ар саравч”, “Шилмэл сүргийн үржлийн төв” ОНӨААТҮГ-ууд нь үйл ажиллагаа явуулаагүй, “Цөм сүргийн үржлийн төв”, “Шилмэл сүргийн үржлийн төв” ОНӨААТҮГ-ууд нь аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2024 оны 12 дугаар сарын 04-ний өдрийн 20 дугаар тогтоол болон Эрдэнэмандал сумын ИТХ-ын 2024 оны 04 дүгээр сарын 19-ний өдрийн 13 дугаар тогтоолоор татан буулгах шийдвэр гарсан боловч татан буулгах арга хэмжээ авч, дуусгалтын тайланг бэлтгэж холбогдох байгууллагад хүргүүлээгүй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 60 дугаар зүйлийн 60.2-т "Татан буулгах хуулийн этгээдийн эд хөрөнгийн тооллого хийж дуусгалтын тайлан, тэнцэл үйлдэн, эд хөрөнгийг хэсэгчлэн энэ хуулийн 30 дугаар зүйлд зааснаар бусдад шилжүүлэх, эсхүл дуудлагаар худалдах ажлыг ... шийдвэрийг үндэслэн төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллага эрхлэн гүйцэтгэнэ", 78.1-д “... иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлаас орон нутгийн өмчийн эд хөрөнгийн талаар гарсан шийдвэрийг … хэрэгжүүлэх үүрэгтэй” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: ”Цөм сүргийн үржлийн төв”, Эрдэнэмандал сумын “Шилмэл сүргийн үржлийн төв” ОНӨААТҮГ-ын өмч хөрөнгө, өр авлагыг эцэслэн шийдвэрлэж, дуусгалтын тайланг бэлтгэж холбогдох байгууллагад хүргүүлэн, татан буулгах арга хэмжээг хуулийн дагуу авч хэрэгжүүлж, үр дүнг тайлагнах

5.3.2 ДОТООД ХЯНАЛТТАЙ ХОЛБООТОЙ АСУУДАЛ

Илрүүлэлт: Аудитаар Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитаар 747,122,504 төгрөгийн зөрчил илэрсэн, “Цөм сүргийн үржлийн төв” ОНӨААТҮГ-ын аудитаар баталгаажуулаагүй 189,716,260 төгрөгийн хөрөнгийн дүнг санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нэгтгэгдсэн зэрэг нийт 936,838,764 төгрөгийн зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.10-д “өөрийн эрхлэх асуудлын

хүрээнд дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх", 37 дугаар зүйлийн 37.1.1-д "Төсвийн хэрэгжилтийг зохион байгуулах, түүнд хяналт тавих", 37.1.5-д "төсвийн гүйлгээг цахим системээр хэрэгжүүлж хяналт тавих", Засгийн газрын 2023 оны 444 дүгээр тогтоолоор баталсан "Төрийн сангийн үйл ажиллагааны журам"-ын 3 дугаар зүйлийн 3.9.7-д "Энэ журмын 3.9.3.3-т заасан дотоод хяналтыг бүх шатны төрийн сан үйл ажиллагаандаа тогтмол хэрэгжүүлнэ" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Аймгийн ТЕЗ-ийн харьяа байгууллагуудын алдаа зөрчлийг бууруулахад анхаарч, үр дүнг сайжруулах талаар тодорхой арга хэмжээ авч ажиллах зөвлөмж хүргүүллээ.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д "Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ" гэсэн заалтын дагуу зөвлөмжийн мөрөөр хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг 2024 оны 05 дугаарын 20-ны дотор ирүүлнэ үү.

Зөвлөмжийн биелэлтийг 2024 оны 12 дугаар сарын 01-ний дотор Архангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

2. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Архангай аймгийн Засаг дарга	2	1,412.45	-	-	2	1,412.45	2	1,412.45	-	-
ТЕЗ-ийн дүн	2	1,412.45	-	-	2	1,412.45	2	1,412.45	-	-
Хашаат сумын Засаг дарга	1	6.75	1	6.75	-	-	1	6.75	-	-
Хотонт сумын Засаг дарга	1	43.21	-	-	1	43.21	1	43.21	-	-
ТТЗ-ийн дүн	**2**	**49.96**	**1**	**6.75**	**1**	**43.21**	**2**	**49.96**		
"Архангайд үйлдвэрлэв" ОНӨААТҮГ	1	0.90	1	0.90	-	-	1	0.90	-	-
Эрдэнэмандал сумын "Хөгжлийн дэд бүтэц" ОНӨААТҮГ	2	110.01	-	-	2	110.01	2	110.01	-	-
“Архангайн ус суваг" ОНӨҮГ	3	1,236.02	2	210.68	1	1,025.34	3	1,236.02	-	-
ОНӨҮГ-ын дүн	**6**	**1,346.93**	**3**	**211.58**	**3**	**1,135.35**	**6**	**1,346.93**		
Аймгийн ЗДТГ	2	3.09	2	3.09	-	-	2	3.09	-	-
Ихтамир сумын ЗДТГ	1	43.54	1	43.54	-	-	1	43.54	-	-
Ихтамир сумын ИТХ	1	10.40	1	10.40	-	-	1	10.40	-	-
Хангай сумын ЗДТГ	1	2.57	1	2.57	-	-	1	2.57	-	-
Тариат сумын ЗДТГ	2	80.49	1	40.49	1	40.00	2	80.49	-	-
Өндөр-Улаан сумын ЗДТГ	1	73.85	1	73.85	-	-	1	73.85	-	-
Эрдэнэмандал сумын ЗДТГ	1	25.70	-	-	1	25.70	1	25.70	-	-
Эрдэнэмандал сумын ИТХ	1	4.00	-	-	1	4.00	1	4.00	-	-
Жаргалант сумын ЗДТГ	2	351.80	1	2.57	1	349.23	2	351.80	-	-
Хайрхан сумын ЗДТГ	1	18.50	1	18.50	-	-	1	18.50	-	-
Батцэнгэл сумын ЗДТГ	2	44.00	-	-	2	44.00	2	44.00	-	-
Хашаат сумын ЗДТГ	1	31.34	1	31.34	-	-	1	31.34	-	-
Хотонт сумын ЗДТГ	1	48.07	1	48.07	-	-	1	48.07	-	-
Булган сумын ИТХ	1	1.45	1	1.45	-	-	1	1.45	-	-
Цахир сумын ИТХ	1	0.13	1	0.13	-	-	1	0.13	-	-
Хот тохижилт үйлчилгээний газар	2	23.66	1	0.80	1	22.86	2	23.66	-	-
Орон нутгийн өмчийн газар	1	10,215.72	1	10,215.72	-	-	1	10,215.72	-	-
Худалдан авах ажиллагааны газар	1	7.99	-	-	1	7.99	1	7.99	-	-
ТШЗ-ийн дүн	**23**	**10,986.30**	**15**	**10,492.52**	**4**	**493.78**	**23**	**10,986.30**	**-**	**-**
Нийт дүн	**33**	**13,795.64**	**19**	**10,710.85**	**10**	**3,084.79**	**33**	**13,795.64**	**-**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан санхүүгийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Архангай аймгийн Засаг дарга	4	957.34	-	-	2	20.50	2	936.84	-	-	-	-
ТЕЗ-ийн дүн	**3**	**356.99**	**-**	**-**	**2**	**356.99**	**1**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Ихтамир сумын Засаг дарга	2	91.50	-	-	1	80.15	1	11.35	-	-	-	-
Чулуут сумын Засаг дарга	1	9.66	-	-	1	9.66	-	-	-	-	-	-
Хангай сумын Засаг дарга	2	15.52	-	-	1	15.52	1	-	-	-	-	-
Тариат сумын Засаг дарга	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-
Өндөр-Улаан сумын Засаг дарга	2	431.35	-	-	2	431.35	-	-	-	-	-	-
Эрдэнэмандал сумын Засаг дарга	2	55.04	-	-	1	47.90	1	7.14	-	-	-	-
Жаргалант сумын Засаг дарга	4	244.47	-	-	1	108.16	3	136.31	-	-	-	-
Цэцэрлэг сумын Засаг дарга	1	7.15	-	-	1	7.15	-	-	-	-	-	-
Хайрхан сумын Засаг дарга	1	12.75	-	-	-	-	1	12.75	-	-	-	-
Батцэнгэл сумын Засаг дарга	2	28.15	-	-	1	21.39	1	6.76	-	-	-	-
Өлзийт сумын Засаг дарга	1	52.75	-	-	1	52.75	-	-	-	-	-	-
Өгийнуур сумын Засаг дарга	1	16.80	-	-	-	-	1	16.80	-	-	-	-
Хашаат сумын Засаг дарга	3	23.65	-	-	-	-	3	23.65	-	-	-	-
Хотонт сумын Засаг дарга	7	129.73	-	-	5	129.73	2	-	-	-	-	-
Төвшрүүлэх сумын Засаг дарга	2	17.97	-	-	2	17.97	-	-	-	-	-	-
Цэнхэр сумын Засаг дарга	6	565.26	-	-	5	565.26	1	-	-	-	-	-
Булган сумын Засаг дарга	1	5.32	-	-	1	5.32	-	-	-	-	-	-
Эрдэнэбулган сумын Засаг дарга	1	38.06	-	-	1	38.06	-	-	-	-	-	-
Цахир сумын Засаг дарга	3	19.25	-	-	-	-	3	19.25	-	-	-	-
ТТЗ-ийн дүн	**43**	**1,764.38**	**-**	**-**	**25**	**1,530.37**	**18**	**234.01**	**-**	**-**	**-**	**-**
"Архангайд үйлдвэрлэв" ОНӨААТҮГ	8	5.61	-	-	5	5.61	-	-	3	-	-	-
Эрдэнэмандал сумын "Шилмэл сүргийн үржлийн төв" ОНӨААТҮГ	1	0	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-
Эрдэнэмандал сумын "Хөгжлийн дэд бүтэц" ОНӨААТҮГ	3	36.13	-	-	3	36.13	-	-	-	-	-	-
Эрдэнэмандал сумын "Ар саравч" ОНӨҮГ	2	-	-	-	1	-	-	-	1	-	-	-

Хайрхан сумын "Хөгжлийн дэд бүтэц" ОНӨААТҮГ	5	156.34	-	-	5	156.34	-	-	-	-	-	-
Чулуут сумын "Ахуй үйлчилгээний төв" ОНӨААТҮГ	3	9.67	1	0.35	2	9.32	-	-	-	-	-	-
"Архангайн ус суваг" ОНӨҮГ	3	51.03	-	-	3	51.03	-	-	-	-	-	-
ОНӨҮГ-ын дүн	**25**	**258.78**	**1**	**0.35**	**20**	**258.43**	**-**	**-**	**4**	**-**	**-**	**-**
"АР МӨНХЖИН" ЗГБХН өрхийн ЭМТ	2	39.58	-	-	2	39.58	-	-	-	-	-	-
"АР МӨНГӨН ЧАГНУУР" ЗГБХН Өрхийн ЭМТ	1	2.06	-	-	1	2.06	-	-	-	-	-	-
"АР МАНАЛ" ЗГБХН Өрхийн ЭМТ	2	21.45	-	-	2	21.45	-	-	-	-	-	-
Архангай аймгийн ЗДТГ	4	50.89	-	-	4	50.89	-	-	-	-	-	-
Архангай аймгийн ИТХ	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-
Ихтамир сумын ЗДТГ	2	31.01	1	4.93	-	-	1	26.08	-	-	-	-
Ихтамир сумын ИТХ	2	11.88	1	1.48	1	10.40	-	-	-	-	-	-
Чулуут сумын ЗДТГ	2	13.93	1	4.23	1	9.70	-	-	-	-	-	-
Хангай сумын ЗДТГ	5	11.17	1	2.16	3	9.01	-	-	1	-	-	-
Хангай сумын ИТХ	1	0.77	1	0.77	-	-	-	-	-	-	-	-
Тариат сумын ЗДТГ	3	14.46	1	5.58	2	8.88	-	-	-	-	-	-
Тариат сумын ИТХ	1	1.38	1	1.38	-	-	-	-	-	-	-	-
Өндөр-Улаан сумын ЗДТГ	2	9.60	1	4.39	1	5.21	-	-	-	-	-	-
Өндөр-Улаан сумын ИТХ	1	0.91	1	0.91	-	-	-	-	-	-	-	-
Эрдэнэмандал сумын ЗДТГ	3	20.54	1	6.15	2	14.39	-	-	-	-	-	-
Эрдэнэмандал сумын ИТХ	4	9.93	2	9.93	-	-	-	-	2	-	-	-
Жаргалант сумын ЗДТГ	7	93.55	3	6.72	4	86.83	-	-	-	-	-	-
Жаргалант сумын ИТХ	3	20.53	2	5.16	1	15.37	-	-	-	-	-	-
Цэцэрлэг сумын ЗДТГ	3	5.15	1	3.48	2	1.67	-	-	-	-	-	-
Хайрхан сумын ЗДТГ	4	29.03	2	2.25	2	26.78	-	-	-	-	-	-
Хайрхан сумын ИТХ	5	18.59	1	0.88	4	17.71	-	-	-	-	-	-
Батцэнгэл сумын ЗДТГ	2	372.36	-	-	2	372.36	-	-	-	-	-	-
Батцэнгэл сумын ИТХ	2	5.80	-	-	2	5.80	-	-	-	-	-	-
Өлзийт сумын ЗДТГ	4	194.84	1	4.97	3	189.87	-	-	-	-	-	-
Өлзийт сумын ИТХ	1	0.28	1	0.28	-	-	-	-	-	-	-	-
Өгийнуур сумын ЗДТГ	4	31.54	-	-	4	31.54	-	-	-	-	-	-
Өгийнуур сумын ИТХ	2	3.86	-	-	2	3.86	-	-	-	-	-	-
Хашаат сумын ЗДТГ	8	65.04	1	2.26	7	62.78	-	-	-	-	-	-
Хашаат сумын ИТХ	2	48.25	1	0.95	1	47.30	-	-	-	-	-	-

Хотонт сумын ИТХ	1	14.00	-	-	1	14.00	-	-	-	-	-	-
Хотонт сумын ЗДТГ	4	12.80	1	3.57	3	9.23	-	-	-	-	-	-
Цэнхэр сумын ЗДТГ	7	13.15	1	2.20	6	10.95	-	-	-	-	-	-
Цэнхэр сумын ИТХ	4	12.71	-	-	4	12.71	-	-	-	-	-	-
Төвшрүүлэх сумын ЗДТГ	3	8.02	-	-	3	8.02	-	-	-	-	-	-
Төвшрүүлэх сумын ИТХ	3	18.07	-	-	3	18.07	-	-	-	-	-	-
Булган сумын ЗДТГ	5	59.53	2	16.23	3	43.30	-	-	-	-	-	-
Булган сумын ИТХ	3	4.26	2	1.93	-	-	1	2.33	-	-	-	-
Эрдэнэбулган сумын ЗДТГ	6	34.90	1	2.85	5	32.05	-	-	-	-	-	-
Эрдэнэбулган сумын ИТХ	2	2.52	1	0.48	1	2.04	-	-	-	-	-	-
Цахир сумын ЗДТГ	5	44.15	2	14.64	3	29.51	-	-	-	-	-	-
Цахир сумын ИТХ	4	22.29	1	4.04	3	18.25	-	-	-	-	-	-
Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газар	3	33.34	-	-	3	33.34	-	-	-	-	-	-
Орон нутгийн өмчийн газар	1	3.60	-	-	1	3.60	-	-	-	-	-	-
Худалдан авах ажиллагааны газар	2	2.30	-	-	2	2.30	-	-	-	-	-	-
Хот тохижилт үйлчилгээний газар	5	210.00	1	0.36	4	209.64	-	-	-	-	-	-
Санхүүгийн хяналт, аудитын алба	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
ТШЗ-ийн дүн	**142**	**1,624.02**	**37**	**115.16**	**99**	**1,480.45**	**3**	**28.41**	**3**	**-**	**-**	**-**
НИЙТ ДҮН	**214**	**4,604.52**	**38**	**115.51**	**146**	**3,269.25**	**23**	**1,199.26**	**7**	**-**	**-**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр			Үүнээс							
	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Ихтамир сумын Засаг дарга	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Чулуут сумын Засаг дарга	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Тариат сумын Засаг дарга	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Өндөр-Улаан сумын Засаг дарга	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Эрдэнэмандал сумын Засаг дарга	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Жаргалант сумын Засаг дарга	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Хотонт сумын Засаг дарга	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Цэнхэр сумын Засаг дарга	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Цахир сумын Засаг дарга	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-
ТТЗ-ийн дүн	**9**	**-**	**-**	**-**	**9**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
"Архангайд үйлдвэрлэв" ОНӨААТҮГ	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Эрдэнэмандал сумын "Хөгжлийн дэд бүтэц" ОНӨААТҮГ	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-
ОНӨҮГ-ын дүн	**2**	**-**	**-**	**-**	**2**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Эрдэнэмандал сумын ИТХ	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Жаргалант сумын ЗДТГ	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Хайрхан сумын ИТХ	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Хотонт сумын ЗДТГ	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Хотонт сумын ИТХ	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Цэнхэр сумын ЗДТГ	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Цэнхэр сумын ИТХ	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Төвшрүүлэх сумын ЗДТГ	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Цахир сумын ЗДТГ	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Цахир сумын ИТХ	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Хот тохижилт үйлчилгээний газар	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-
ТШЗ-ийн дүн	**11**	**-**	**-**	**-**	**11**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Дүн	**22**	**-**	**-**	**-**	**22**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
"Архангайн ус суваг" ОНӨААТҮГ	1	9.04	-	-	1	9.04	-	-	-	-
Хайрхан сумын "Хөгжлийн дэд бүтэц" ОНӨААТҮГ	1	24.89	-	-	1	24.89	-	-	-	-

ОНӨШГ-ын дүн	**2**	**33.93**	**-**	**-**	**2**	**33.93**	**-**	**-**	**-**	**-**
Архангай аймгийн ЗДТГ	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Архангай аймгийн ИТХ	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Ихтамир сумын ЗДТГ	1	3.06	-	-	1	3.06	-	-	-	-
Тариат сумын ЗДТГ	1	5.29	-	-	1	5.29	-	-	-	-
Өндөр-Улаан сумын ИТХ	1	2.43	-	-	1	2.43	-	-	-	-
Эрдэнэмандал сумын ЗДТГ	1	3.00	1	3.00	-	-	-	-	-	-
Цэцэрлэг сумын ЗДТГ	1	1.40	-	-	1	1.40	-	-	-	-
Хайрхан сумын ЗДТГ	1	3.12	-	-	1	3.12	-	-	-	-
Өгийнуур сумын ЗДТГ	1	2.78	-	-	1	2.78	-	-	-	-
Өгийнуур сумын ИТХ	1	0.59	-	-	1	0.59	-	-	-	-
Хашаат сумын ЗДТГ	1	1.45	-	-	1	1.45	-	-	-	-
Хотонт сумын ЗДТГ	1	9.00	-	-	1	9.00	-	-	-	-
Төвшрүүлэх сумын ЗДТГ	1	4.66	-	-	1	4.66	-	-	-	-
Эрдэнэбулган сумын ЗДТГ	1	2.88	-	-	1	2.88	-	-	-	-
ТШЗ-ийн дүн	**14**	**39.66**	**1**	**3.00**	**13**	**36.66**	**-**	**-**	**-**	**-**
Дүн	**16**	**73.59**	**1**	**3.00**	**15**	**70.59**	**-**	**-**	**-**	**-**
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
Эрдэнэмандал сумын Засаг дарга	1	6.86	-	-	1	6.86	-	-	-	-
Төвшрүүлэх сумын Засаг дарга	2	54.40	-	-	2	54.40	-	-	-	-
Эрдэнэмандал хөгжлийн дэд бүтэц	1	43.03	-	-	1	43.03	-	-	-	-
Эрдэнэмандал сумын ЗДТГ	1	29.28	-	-	1	29.28	-	-	-	-
Дүн	**5**	**133.57**	**-**	**-**	**5**	**133.57**	**-**	**-**	**-**	**-**
Нийт дүн	**43**	**207.16**	**1**	**3.00**	**42**	**204.16**	**-**	**-**	**-**	**-**