



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өмнөговь аймгийн Цагдаагийн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: **ӨМА-2025/054/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас:
www.Umnugovi@audit.mn

Өмнөговь аймаг

2025 он

Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр
Утас: 70533539 Цахим хаяг: usukhbayarts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Т.Хонгорзул
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Khongorzult@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Ж.Болормаа
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Bolormaaja@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт /Баталгаажсан хувийг оруулах/



**ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Нутгийн удирдлагын ордон 304 тоот, 3 дугаар баг,
Даланзадгад сум, Өмнөговь аймаг, 46083
Утас: (976) 7053 3539, Цахим хуудас: www.audit.mn
Цахим шуудан: umnugovi@audit.gov.mn

2025.02.25

№

94

танай

-ны №

-т

ӨМНӨГОВЬ АЙМГИЙН ЦАГДААГИЙН
ГАЗРЫН ДАРГА, ДЭД ХУРАНДАА
Ж.МӨНХСҮЛД 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 Өмнөговь аймгийн Цагдаагийн 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Говийн бүсийн удирдах ажилтны зөвлөгөөнийг удирдан зохион байгуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 758,796.8 мянган төгрөгийн автотээврийн хэрэгсэл, 146,400.0 мянган төгрөгийн дээврийн их засвар, 98,800.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж нийлүүлэгдсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 46 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 88.5 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж үнэлэгдсэн байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

4625020273

F:\2.Бичиг хэрэг\2025он\СТА-н дүгнэлт\Төсөл.Docx

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.ӨСӨХБАЯР



Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>710,583,703.11</u>	<u>821,827,816.41</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	64,233,168.25	75,551,093.25
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	64,233,168.25	75,551,093.25
3121	Төгрөг	64,233,168.25	75,551,093.25
31211	Төрийн сангийн харилцах	64,233,168.25	75,551,093.25
33	АВЛАГА	97,612,871.50	108,713,251.98
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		26,843,574.98
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	97,612,871.50	
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага		81,869,677.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	548,737,663.36	637,563,471.18
351	Түүхий эд материал	361,455,906.28	296,432,654.78
35110	Тусгай зориулалттай материал	359,325,904.28	295,259,452.78
35130	Эм боох материал	2,130,002.00	1,173,202.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл		
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	13,059,000.00	15,427,800.00
354	Хангамжийн материал	172,022,757.08	323,503,016.40
35410	Бичиг хэргийн материал	12,364,647.58	22,397,189.00
35420	Аж ахуйн материал	20,749,372.00	18,747,888.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,990,000.00	37,039,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	857,910.00	17,500,467.40
35450	Барилгын засварын материал	3,526,110.00	26,475,400.00
35460	Хүнсний материал	165,000.00	
35470	Бусад хангамжийн материал	131,369,717.50	201,342,572.00
35600	Мал амьтад	2,200,000.00	2,200,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>6,454,212,308.04</u>	<u>7,929,540,812.47</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	6,454,212,308.04	7,929,540,812.47
392	Биет хөрөнгө	5,826,693,307.96	7,285,263,184.95
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,302,412,631.47	4,578,028,607.74
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-512,061,114.62	-625,674,524.55
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	1,121,301,722.56	2,350,974,274.09
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-475,439,717.81	-928,611,286.50
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	1,984,139,837.44	2,590,766,663.72
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-767,140,378.15	-955,416,247.63
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	172,451,185.60	212,856,269.10
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-69,397,841.87	-47,798,709.48
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	56,478,600.00	56,188,800.00
39212	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,759,640.14	-2,369,040.14
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	22,157,110.68	71,570,402.48
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,449,087.20	-15,252,023.88
393	Биет бус хөрөнгө	627,519,000.08	644,277,627.52
39301	Програм хангамж	22,030,000.00	43,422,794.12

39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,999,999.92	-12,634,166.60
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	613,489,000.00	613,489,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>7,164,796,011.15</u>	<u>8,751,368,628.88</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>97,612,871.50</u>	<u>81,869,677.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	97,612,871.50	81,869,677.00
413	Өглөг	97,612,871.50	81,869,677.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	26,353,229.25	
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	42,717,242.25	
4136	Бусад өглөг	28,542,400.00	81,869,677.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	28,542,400.00	
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг		81,869,677.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>7,067,183,139.65</u>	<u>8,669,498,951.88</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	7,067,183,139.65	8,669,498,951.88
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,289,846,319.69	2,289,846,319.69
51101	Өмч: - төрийн	2,289,846,319.69	2,289,846,319.69
512	Хуримтлагдсан үр дүн	<u>4,118,325,686.02</u>	<u>5,725,752,878.25</u>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	4,118,325,686.02	4,123,437,066.02
51220	Тайлант үеийн үр дүн		1,602,315,812.23
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	659,011,133.94	653,899,753.94
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>7,164,796,011.15</u>	<u>8,751,368,628.88</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	10,027,571,941.23	13,290,679,775.65
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,888,992,614.73	3,167,182,319.40
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,888,992,614.73	3,167,182,319.40
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	914,138,114.00	129,584,822.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	92,022,318.00	129,584,822.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	822,115,796.00	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	507,125,179.29	2,864,499,261.90
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	467,729,321.44	173,098,235.50
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	8,138,579,326.50	10,123,497,456.25
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	5,129,743,500.00	6,860,761,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	5,129,743,500.00	6,860,761,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,008,835,826.50	3,262,736,256.25
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,591,642,533.00	1,643,580,763.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	430,000.00	79,578,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,416,763,293.50	1,539,577,493.25
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	10,205,969,198.95	11,647,589,872.07
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	10,205,969,198.95	11,647,589,872.07

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	8,770,909,377.64	10,473,651,287.54
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	5,448,056,535.89	7,676,159,522.07
210101	Үндсэн цалин	2,583,161,443.05	3,805,536,563.09
210102	Нэмэгдэл	1,682,994,172.09	2,080,489,153.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	62,266,820.00	84,760,344.00
210104	Урамшуулал	157,492,121.00	1,159,730,462.48
210105	Гэрээт ажлын хөлс	962,141,979.75	545,642,999.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	152,246,143.00	162,817,802.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,027,429.00	36,133,770.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0.00	322,996.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0.00	161,497.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.00	160,128.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	102,218,714.00	126,039,411.50
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	240,393,365.51	255,954,475.99
210301	Гэрэл, цахилгаан	55,188,673.01	57,333,396.10
210302	Түлш, халаалт	150,790,236.50	166,862,443.69
210303	Цэвэр, бохир ус	34,414,456.00	31,758,636.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	338,337,622.85	738,477,226.17
210401	Бичиг хэрэг	16,820,934.00	43,306,288.50
210402	Тээвэр, шатахуун	290,692,889.51	349,720,223.60
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	18,727,927.34	37,819,544.49
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,975,872.00	154,937,620.00
210408	Бараа материал акталсны зардал		152,573,549.58
2105	Нормативт зардал	354,898,332.00	90,952,014.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	32,332,300.00	463,800.00
210502	Хоол, хүнс	310,271,032.00	63,298,959.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	12,295,000.00	27,189,255.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	49,644,700.00	12,462,650.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	104,500.00	200,200.00
210604	Урсгал засвар	49,540,200.00	12,262,450.00
2107	Томилолт, зочны зардал	14,954,000.00	36,314,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,954,000.00	36,314,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	70,119,752.55	30,689,073.69
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	56,961,444.55	25,718,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,440,436.00	1,381,594.69
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	679,005.00	460,713.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,000,000.00	1,320,000.00
210807	Газрын төлбөр	5,417,087.00	1,807,866.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	621,780.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,102,258,925.84	1,469,824,123.12
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	389,977,290.40	3,550,757.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,342,538.20	12,900,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,699,939,097.24	1,453,373,366.12

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,435,059,821.31	1,173,938,584.53
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,372,954,649.00	959,806,197.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	4,773,000.00	
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	50,860,132.00	361,037,721.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	203,312,203.00	262,950,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,114,009,314.00	335,817,576.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	62,105,172.31	214,132,387.53
213303	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	57,730,572.71	117,585,006.55
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө		
213305	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,374,599.60	96,547,380.98
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>-178,397,257.72</u>	<u>1,643,089,903.58</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	40,774,091.35
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		31,676,348.19
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал		9,097,743.16
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	0.00	-40,774,091.35
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>-178,397,257.72</u>	<u>1,602,315,812.23</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>8,190,388,773.00</u>	<u>10,381,549,074.75</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	149,422,318.00	160,438,747.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	149,422,318.00	160,438,747.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	149,422,318.00	160,438,747.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	92,022,318.00	129,584,822.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	57,400,000.00	30,853,925.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	8,040,966,455.00	10,221,110,327.75
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	5,129,743,500.00	6,860,761,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	5,129,743,500.00	6,860,761,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,911,222,955.00	3,360,349,127.75
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,591,642,533.00	1,643,580,763.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	430,000.00	79,578,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,319,150,422.00	1,637,190,364.75
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>8,108,428,373.00</u>	<u>10,265,254,449.75</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	8,108,428,373.00	10,265,254,449.75
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	6,673,368,551.69	9,088,565,865.22
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	5,480,991,215.64	7,729,356,326.30
210101	Үндсэн цалин	2,586,783,343.05	3,712,063,351.82

210102	Нэмэгдэл	1,682,994,172.09	2,167,177,958.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	62,266,820.00	85,610,344.00
210104	Урамшуулал	157,492,121.00	1,234,797,998.48
210105	Гэрээт ажлын хөлс	991,454,759.50	529,706,674.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	150,358,234.00	193,671,727.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,027,429.00	36,133,770.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0.00	322,996.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0.00	161,497.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.00	160,128.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	100,330,805.00	156,893,336.50
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	240,393,365.51	255,801,025.99
210301	Гэрэл, цахилгаан	55,188,673.01	57,333,396.10
210302	Түлш, халаалт	150,790,236.50	166,708,993.69
210303	Цэвэр, бохир ус	34,414,456.00	31,758,636.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	273,406,089.59	500,021,397.74
210401	Бичиг хэрэг	11,030,138.00	42,984,322.00
210402	Тээвэр, шатахуун	242,143,324.25	403,593,423.25
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	18,727,927.34	37,257,594.49
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,384,700.00	16,066,058.00
2105	Нормативт зардал	307,982,050.00	118,780,814.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	156,750.00	300,000.00
210502	Хоол, хүнс	291,827,300.00	86,791,559.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	15,998,000.00	31,689,255.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	74,903,900.00	172,104,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,843,500.00	2,490,700.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	376,200.00	660,000.00
210604	Урсгал засвар	53,684,200.00	168,953,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	14,954,000.00	36,314,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,954,000.00	36,314,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	100,208,852.55	65,535,873.69
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	87,672,324.55	60,565,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,440,436.00	1,381,594.69
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	679,005.00	460,713.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,000,000.00	1,320,000.00
210807	Газрын төлбөр	5,417,087.00	1,807,866.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,170,844.40	16,980,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,970,844.40	
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,200,000.00	16,980,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,435,059,821.31	1,176,688,584.53
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,372,954,649.00	880,686,520.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	4,773,000.00	
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	50,860,132.00	279,168,044.00

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	203,312,203.00	262,950,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,114,009,314.00	338,567,576.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	62,105,172.31	296,002,064.53
213303	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	57,730,572.71	199,454,683.55
213305	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,374,599.60	96,547,380.98
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>81,960,400.00</u>	<u>116,294,625.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	35,395,400.00	104,976,700.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	35,395,400.00	104,976,700.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	35,395,400.00	104,976,700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	35,395,400.00	104,976,700.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-35,395,400.00</u>	<u>-104,976,700.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	46,565,000.00	11,317,925.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	17,668,168.25	64,233,168.25
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	64,233,168.25	75,551,093.25

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,289,846,319.69	659,011,133.94	4,296,722,943.74	7,245,580,397.37
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,289,846,319.69	659,011,133.94	4,296,722,943.74	7,245,580,397.37
Тайлант үеийн үр дүн			-178,397,257.72	-178,397,257.72
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,289,846,319.69	659,011,133.94	4,118,325,686.02	7,067,183,139.65
2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,289,846,319.69	659,011,133.94	4,118,325,686.02	7,067,183,139.65
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			5,111,380.00	5,111,380.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,289,846,319.69	659,011,133.94	4,123,437,066.02	7,072,294,519.65
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		-5,111,380.00		-5,111,380.00
Тайлант үеийн үр дүн			1,602,315,812.23	1,602,315,812.23
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,289,846,319.69	653,899,753.94	5,725,752,878.25	8,669,498,951.88

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	6,978,161,200.00	6,790,891,338.45
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	6,978,161,200.00	6,790,891,338.45
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	6,268,195,100.00	6,167,253,364.45
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	5,584,373,400.00	5,500,738,163.98
210101	Үндсэн цалин	2,811,407,600.00	2,915,347,636.98
210102	Нэмэгдэл	2,087,753,000.00	1,892,709,760.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	67,600,000.00	82,181,232.00
210104	Урамшуулал	520,000,000.00	523,371,500.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	97,612,800.00	87,128,035.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	122,461,200.00	122,461,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	122,461,200.00	122,461,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	256,149,300.00	255,801,025.99
210301	Гэрэл, цахилгаан	58,623,700.00	57,333,396.10
210302	Түлш, халаалт	167,025,600.00	166,708,993.69
210303	Цэвэр, бохир ус	30,500,000.00	31,758,636.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	191,077,800.00	190,603,960.79
210401	Бичиг хэрэг	17,669,800.00	17,489,722.00
210402	Тээвэр, шатахуун	163,332,900.00	163,278,926.30
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,875,100.00	7,841,512.49
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	400,000.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,800,000.00	1,873,800.00
2105	Нормативт зардал	12,718,700.00	9,059,340.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	300,000.00	300,000.00
210502	Хоол, хүнс	12,293,700.00	8,759,340.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	125,000.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	36,705,500.00	35,969,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,166,500.00	11,075,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	826,300.00	660,000.00
210604	Урсгал засвар	24,712,700.00	24,234,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	33,687,000.00	32,814,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	33,687,000.00	32,814,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	28,522,200.00	17,306,073.69
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,700,000.00	12,335,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	5,701,000.00	1,381,594.69
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	982,500.00	460,713.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,320,000.00	1,320,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,818,700.00	1,807,866.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,500,000.00	2,500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,500,000.00	2,500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	709,966,100.00	623,637,974.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	709,966,100.00	623,637,974.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,500,000.00	
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	361,037,800.00	279,168,044.00

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	262,950,900.00	262,950,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	84,477,400.00	81,519,030.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	6,978,161,200.00	6,872,761,015.45
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	6,860,761,200.00	6,743,176,193.45
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	6,860,761,200.00	6,743,176,193.45
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	117,400,000.00	129,584,822.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	117,400,000.00	129,584,822.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,360,349,127.75
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,263,801,746.77
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,023,610,200.77
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,228,618,162.32
210101	Үндсэн цалин	796,715,714.84
210102	Нэмэгдэл	274,468,198.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,429,112.00
210104	Урамшуулал	711,426,498.48
210105	Гэрээт ажлын хөлс	442,578,639.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	71,210,527.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,133,770.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	322,996.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	161,497.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	160,128.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	34,432,136.50
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	310,187,436.95
210401	Бичиг хэрэг	26,264,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	240,314,496.95
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	29,416,082.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,192,258.00
2105	Нормативт зардал	107,042,474.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	75,353,219.00
210502	Хоол, хүнс	31,689,255.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	240,341,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	59,350,400.00
210602	Тавилга	36,272,000.00
210604	Урсгал засвар	144,719,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,500,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	48,229,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	48,229,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,480,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,480,000.00

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	240,191,546.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	240,191,546.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	240,191,546.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	96,547,380.98
213305	нэмэлт санхүүжилтийн, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	96,547,380.98
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,360,349,127.75
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,360,349,127.75
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,643,580,763.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	79,578,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,637,190,364.75

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар нийт 1,237,810.0 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад алдааг залруулсан.

Залруулсан алдаа:

- Үр дүнгийн тайлангаар үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого тодруулга тайлангийн бараа материалын уг орлого 4,250,000 төгрөг, санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн цалингийн зардлыг өглөгийн бүртгэл 1,226,481,476 төгрөг, шуудан, холбоо, интернэтийн зардлын уг өглөгийн бүртгэл 768,526 төгрөг, томилолт зочны зардлын уг өглөгийн бүртгэл 6,310,000 төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн нь УСНББОУС-1 "Санхүүгийн тайлангийн толилуулга" болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгааг залруулав

Аудитаар илэрсэн нийт 30,994.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 6 зөвлөмж өгсөн.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Төсвийн төлөвлөлттэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт: Тайлант онд цалингийн зардлаас 30,853,925 төгрөгийг ахмадын санд шилжүүлсэн нь 2024 оны төсвийн төсөлд тусгаагүй гүйлгээ байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д "хариуцлагатай байх", 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-д "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн хүрээний мэдэгдлийг бодитой төлөвлөх

1.2. Илрүүлэлт: Ээлжийн амралтыг биеэр эдлээгүй ажилтанд олгосон 3,520,033 төгрөгийн амралтын мөнгөн урамшууллаас 140,801 төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэл тооцоогүй байна.

Энэ нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 19 дүгээр зүйл. Нийгмийн даатгалын шимтгэл ногдох орлогын бүрэлдэхүүн 19.1.1 "Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 83 дугаар зүйлийн 83.5 дахь хэсэг, 101 дүгээр зүйлийн 101.1 дэх хэсэг, 111, 112, 113, 114, 115, 116, 117 дугаар зүйлд тус тус заасан цалин хөлс, олговор" заалтыг тус тус хэрэгжүүлээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Нийгмийн даатгалын шимтгэлийг 2025 оны 1 дүгээр улиралд багтаан тооцон санд төвлөрүүлэх, цаашид зарцуулалтыг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлэх зардалд төлөвлөх

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. Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт: Санхүүгийн үр дүнгийн тайланг тооцсон цалингийн нийт дүнг тулган баталгаажуулахад 24,940,716 төгрөгөөр нэмэлтийн нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлыг батлуулан зарцуулж төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5.1.3 "санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх", 5.1.5-д "хариуцлагатай байх", 6 дугаар зүйлийн 6.2.6.а-д "тодорхой төсөл, хөтөлбөр, арга хэмжээний зарлагыг нэмэгдүүлэхээр бол бусад төсөл, хөтөлбөр, арга хэмжээний зардлыг мөн хэмжээгээр бууруулж, нийт зарлагын хэмжээг нэмэгдүүлэхгүй байх" гэж заасантай тус тус нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Нэмэлтийн төсвийг үнэн зөв батлуулж ажиллах

2.2. Илрүүлэлт: Зарим сумдын Цагдаагийн тасагт гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх зардлаас шатахууны зардал олгосон зарцуулалтыг жолоочийн тооцоонд нэгтгэн бодсон эсэхийг нягтлан шалгахад Гурвантэс сумын ЗДТГ-аас олгосон 13,200,720, Ханбогд сумын 34,692,000, Цогтцэций сумын 9,814,810 төгрөгийн шатахууны зарцуулалтыг оруулж бодоогүй, спидометрийн заалт зөрүүтэй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4-д "үнэн зөв байх", 5.1.5-д "хэмжигдэхүйц байх", 14 дүгээр зүйлийн 14.4 "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ" 14.4.5-д "бүх орлого", 14.4.6-д "бүх зардал", 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах" заалтыг тус тус хэрэгжүүлээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Тооцоо нийлсэн актыг үнэн зөв үйлдэж бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулж ажиллах

2.3. Илрүүлэлт: Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар дамжуулан зарцуулагдсан төсөл арга хэмжээний зардлыг түүвэрлэн нягтлан үзэхэд ямар үр дүнд хүрсэн эсэх нь нотлогдохгүй байхад 19,550,000 төгрөгийг зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.16 "хөтөлбөр" гэж төсөв хуваарилах зорилгоор үр дүнг нь тооцож, тайлагнаж болохуйц өөр хоорондоо уялдаа бүхий төрийн чиг үүргийг хангахад чиглэсэн багц арга хэмжээг", 4.1.17 "арга хэмжээ" гэж хөтөлбөрийн бүрэлдэхүүнд багтах, тоо хэмжээ, цаг хугацаа, чанарын шалгуур үзүүлэлтээр тодорхойлогдох ажил, үйлчилгээг", 5 дугаар зүйлийн 5.1.3 "санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх" заалтыг тус тус хангаагүй төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан мэт харагдаж байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн хөрөнгийг төсвийн шууд захирагчийн хяналтад үр ашигтай зарцуулагдах

3. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт: Нэмэлтийн хөрөнгөөр зарцуулсан 79,972,700 төгрөгийн тоног төхөөрөмжийн худалдан авах төлөвлөгөө батлуулж зарцуулсан нь нотлогдохгүй байна .

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 44 дүгээр зүйлийн 49.1-д "44.3.Захиалагч санхүүжилтийн эх үүсвэр батлагдсанаас хойш ажлын 10 өдрийн дотор худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөг харьяалах дээд шатны төсвийн захирагчид цахим системээр илгээнэ. гэсэн заалтуудтай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийг хэрэгжүүлэхэд оны эхэнд төлөвлөгөө гарган батлуулж хэрэгжилтийг хангуулж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 10 дугаар сарын 01 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Д.д	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		
1	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогын бүртгэл зөрүүтэй	1	4,250.0			1	4,250.0	1	4,250.0				
2	Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн цалингийн зардлын өглөгийн бүртгэл зөрүүтэй	1	1,226,481.5			1	1,226,481.5	1	1,226,481.5				
3	Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн шуудан, холбоо, интернэтийн зардлын өглөгийн бүртгэл зөрүүтэй	1	768.5			1	768.5	1	768.5				
4	Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн томилолт зочны зардлын өглөгийн бүртгэл зөрүүтэй	1	6,310.0			1	6,310.0	1	6,310.0				
	Дүн	4	1,237,810.0			4	1,237,810.0	4	1,237,810.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Д.д	Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
		Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо
1	Төсвийн төсөлд тусгаагүй 30.8 сая төгрөгийг ахмадын санд шилжүүлсэн	1	30,853.9					1	30,853.9				
2	Ээлжийн амралт биеэр эдлээгүй ажилтад олгосон олговорт нийгмийн даатгалын шимтгэл тооцоогүй	1	140.8					1	140.8				
3	Эдийн засгийн ангилал зөрчин гүйлгээ гаргасан	1	0					1	0				

4	Жолоочийн тооцоонд бусдын шатахууны зарцуулалтын тооцоо бодоогүй	1	0					1	0				
5	Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар дамжуулан зарцуулагдсан төсөл арга хэмжээний зардал хяналтгүй зарцуулагдсан	1	0					1	0				
6	Нэмэлтийн хөрөнгөөр зарцуулсан 79.9 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмжийн худалдан авах төлөвлөгөө батлуулж зарцуулаагүй	1	0					1	0				
	Дүн	6	30,994.7					6	30,994.7				

