



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ӨМНӨГОВЬ АЙМГИЙН ХАНХОНГОР СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

АУДИТЫН КОД: ӨМА-2025/088/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Даланзадгад хот

2025 он

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: С.Одончимэг
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Odonchimegs@audit.gov.mn

Аудитор: Т.Будсүрэн
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Budsurent@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

АГУУЛГА

| | |
|--|-------|
| 1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ | 2-3 |
| 2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ | 4-11 |
| 3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА | |
| 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа | 11 |
| 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин | 11 |
| 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал | 11-12 |
| 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд | 12 |
| 3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв | 12-14 |
| 3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт | 13 |
| 3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл | 13 |
| 3.5.3 Нэмэлт төсөв | 14 |
| 4. АУДИТЫН ТАЙЛАН | |
| 4.1 Ерөнхий зүйл | 14 |
| 4.2 Материаллаг байдал | 14 |
| 4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт | 15 |
| 4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал | 15 |
| 4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт | 15-16 |
| 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт | 16 |
| 4.5.1 Завсрын аудитын талаар | 16 |
| 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал | 16 |
| 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ | |
| 5.1 Төлбөрийн акт | 17 |
| 5.2 Албан шаардлага | 18-20 |
| 5.3 Зөвлөмж | 20-21 |
| 6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ | 22-26 |

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



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 № 128
танай _____-ны № _____-т

ХАНХОНГОР СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
М.БАЯРСАЙХАН ТАНАА

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 Ханхонгор сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бидний үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан байна.

Хязгаарлалттай санал 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.

Тайлант онд 587,121.6 мянган төгрөгийн бараа материалын тооллого хийгээгүй, он дамжсан өвсний 24,296.3 мянган төгрөгийн авлага, өглөгийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй зэрэг зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна.

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 12 дугаар зүйлийн 12.2.1, 20 дугаар зүйлийн 20.2.6, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 71 дүгээр зүйлийн 71.2, 72 дугаар зүйлийн 72.1 дахь заалттай тус тус нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлагналын эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант онд орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар 2,507,563.4 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө нэмэгдсэн 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,

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

аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Тайлант оны төсвийн санхүүжилт 1,397,684.0 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 448,488.5 мянган төгрөгөөр буюу 47.3 хувиар өссөн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 91.2 хувийн гүйцэтгэлтэй дүгнүүлсэн байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Ц.ӨСӨХБАЯР



2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|------------|------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>504,952,461.52</u> | <u>647,917,905.90</u> |
| 33 | АВЛАГА | 37,127,050.00 | 24,296,300.00 |
| 335 | Бусад авлага | 37,127,050.00 | 24,296,300.00 |
| 3352 | Хувь хүмүүсээс авах авлага | 37,127,050.00 | 24,296,300.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 446,130,411.52 | 601,926,605.90 |
| 351 | Түүхий эд материал | 1,260,000.00 | - |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 1,260,000.00 | - |
| 354 | Хангамжийн материал | 441,270,411.52 | 598,326,605.90 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 2,472,499.00 | 5,871,000.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 391,508,912.52 | 587,327,947.80 |
| 35430 | Сэлбэг хэрэгсэл | 2,439,000.00 | 1,064,000.00 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | - | 3,520,658.10 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | - | 543,000.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 44,850,000.00 | - |
| 35600 | Мал амьтад | 3,600,000.00 | 3,600,000.00 |
| 36 | НӨӨЦИЙН БАРАА | 21,695,000.00 | 21,695,000.00 |
| 36300 | Тэжээлийн нөөц | 21,695,000.00 | 21,695,000.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>9,890,016,499.87</u> | <u>11,983,677,347.97</u> |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 9,890,016,499.87 | 11,983,677,347.97 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 9,456,114,416.58 | 11,550,094,847.82 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 8,694,743,053.48 | 10,269,364,467.28 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (758,083,934.30) | (1,512,341,102.91) |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 280,292,300.00 | 312,092,300.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (135,082,310.64) | (49,423,808.64) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 1,096,730,578.00 | 1,342,831,424.93 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (182,077,191.96) | (251,510,682.75) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 201,300,829.00 | 369,976,006.89 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (108,577,801.18) | (95,171,855.45) |
| 39209 | Зам, гүүрийн байгууламж | 90,382,171.00 | 90,382,171.00 |
| 39210 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (66,588,179.76) | (68,872,044.06) |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 378,105,486.00 | 1,220,311,982.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (35,030,583.06) | (77,544,010.47) |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 433,902,083.29 | 433,582,500.15 |
| 39301 | Програм хангамж | 6,500,000.00 | 5,600,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (5,847,916.71) | (5,267,499.85) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 433,250,000.00 | 433,250,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | <u>10,394,968,961.39</u> | <u>12,631,595,253.87</u> |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | <u>81,977,050.00</u> | <u>24,306,160.20</u> |

Өмнөговь аймгийн Ханхонгор сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

| | | | |
|-------------|---|---------------------------------|---------------------------------|
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 81,977,050.00 | 24,306,160.20 |
| 413 | Өглөг | 81,977,050.00 | 24,306,160.20 |
| 4136 | Бусад өглөг | 81,977,050.00 | 24,306,160.20 |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | 81,977,050.00 | 24,306,160.20 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | <u>10,312,991,911.39</u> | <u>12,607,289,093.67</u> |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 10,312,991,911.39 | 12,607,289,093.67 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 827,910,558.54 | 827,910,558.54 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 827,910,558.54 | 827,910,558.54 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 9,376,744,727.14 | 11,520,668,711.34 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 9,376,744,727.14 | 9,260,960,603.00 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | 2,259,708,108.34 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 108,336,625.71 | 258,709,823.79 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | <u>10,394,968,961.39</u> | <u>12,631,595,253.87</u> |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан
2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 2,007,281,953.00 | 4,164,687,473.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 437,360,544.00 | - |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 437,360,544.00 | - |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 437,360,544.00 | - |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 437,360,544.00 | - |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,569,921,409.00 | 4,164,687,473.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 621,279,909.00 | 2,778,616,473.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 490,597,694.00 | 2,708,091,284.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 97,853,060.00 | 46,834,855.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 32,829,155.00 | 23,690,334.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 948,641,500.00 | 1,386,071,000.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 948,641,500.00 | 1,386,071,000.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 1,462,434,354.57 | 4,388,906,339.91 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,462,434,354.57 | 4,388,906,339.91 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,365,508,433.87 | 4,189,128,593.49 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 349,290,197.58 | 683,282,656.76 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 207,840,180.64 | 314,989,910.10 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 133,674,816.94 | 292,039,557.91 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | - | 21,506,665.50 |
| 210104 | Урамшуулал | 7,775,200.00 | 37,569,035.65 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | - | 17,177,487.60 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 42,736,010.00 | 80,626,752.98 |

Өмнөговь аймгийн Ханхонгор сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

| | | | |
|-------------|---|------------------------------|--------------------------------|
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 33,738,110.70 | 55,428,633.75 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 2,274,209.52 | 6,928,010.04 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,982,525.64 | 3,504,021.03 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 468,257.59 | 2,993,581.82 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 4,272,906.55 | 11,772,506.34 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 31,015,005.62 | 48,881,371.84 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 4,187,282.12 | 9,599,104.09 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 26,161,673.50 | 38,627,250.75 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 666,050.00 | 655,017.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 118,355,498.06 | 105,892,183.82 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 7,461,104.14 | 5,723,249.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 48,819,122.90 | 60,978,655.10 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 5,015,701.47 | 4,442,600.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 4,495,675.37 | 6,000,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 5,267,653.68 | 3,751,450.00 |
| 210407 | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал | 47,296,240.50 | 24,996,229.72 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 20,113,350.00 | 30,381,600.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 386,000.00 | 1,182,600.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 19,727,350.00 | 29,199,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 11,380,000.00 | 13,850,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 11,380,000.00 | 13,850,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 422,747,345.04 | 2,188,947,282.31 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 422,747,345.04 | 2,188,947,282.31 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 369,871,027.57 | 1,037,266,745.78 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,939,000.00 | 119,211,500.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 6,321,900.00 | 3,961,100.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 361,610,127.57 | 914,094,145.78 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 96,925,920.70 | 199,777,746.42 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 72,882,580.00 | 101,340,000.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | - | 23,008,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 72,882,580.00 | 78,332,000.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 24,043,340.70 | 98,437,746.42 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 24,043,340.70 | 98,437,746.42 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | <u>544,847,598.43</u> | <u>(224,218,866.91)</u> |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 12,145,001.32 | - |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | 12,145,001.32 | - |
| 4 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | (12,145,001.32) | - |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | <u>532,702,597.11</u> | <u>(224,218,866.91)</u> |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан
2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|--|--------------------------------|--------------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | <u>1,569,921,409.00</u> | <u>4,164,687,473.00</u> |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,569,921,409.00 | 4,164,687,473.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 621,279,909.00 | 2,778,616,473.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 490,597,694.00 | 2,708,091,284.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 97,853,060.00 | 46,834,855.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 32,829,155.00 | 23,690,334.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 948,641,500.00 | 1,386,071,000.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 948,641,500.00 | 1,386,071,000.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | <u>1,076,319,601.00</u> | <u>3,472,065,228.31</u> |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,076,319,601.00 | 3,472,065,228.31 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 979,393,680.30 | 3,245,178,224.68 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 349,290,197.58 | 683,282,656.76 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 219,278,460.61 | 306,059,991.71 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 122,236,536.97 | 292,012,210.40 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | - | 21,533,287.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 7,775,200.00 | 46,499,680.00 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | - | 17,177,487.65 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 42,736,010.00 | 80,626,752.98 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 30,160,033.74 | 55,291,634.65 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 3,214,117.82 | 6,982,510.04 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,768,584.31 | 3,842,616.05 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 600,547.01 | 2,696,486.80 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 5,992,727.12 | 11,813,505.44 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 31,015,005.62 | 48,881,371.84 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 4,187,282.12 | 9,599,104.09 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 26,161,673.50 | 38,627,250.75 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 666,050.00 | 655,017.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 75,283,824.50 | 91,687,948.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 8,501,903.14 | 8,216,650.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 49,125,240.84 | 62,432,948.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 5,015,701.47 | 4,442,600.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 4,495,675.37 | 6,000,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 8,145,303.68 | 10,595,750.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | - | 200,000.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | - | 200,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 48,192,200.00 | 32,064,200.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 19,998,550.00 | 2,372,600.00 |

Өмнөговь аймгийн Ханхонгор сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

| | | | |
|-------------|---|--------------------------------|--------------------------------|
| 210604 | Урсгал засвар | 28,193,650.00 | 29,691,600.00 |
| 2107 | Томиллолт, зочны зардал | 11,380,000.00 | 13,850,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томиллолт | 11,380,000.00 | 13,850,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 411,861,042.60 | 2,170,412,695.10 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 411,861,042.60 | 2,170,412,695.10 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 9,635,400.00 | 124,172,600.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,939,000.00 | 119,211,500.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 7,696,400.00 | 4,961,100.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 96,925,920.70 | 226,887,003.63 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 72,882,580.00 | 101,340,000.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | - | 23,008,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 72,882,580.00 | 78,332,000.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 24,043,340.70 | 98,437,746.42 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 24,043,340.70 | 98,437,746.42 |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | - | 27,109,257.21 |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | - | 27,109,257.21 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | <u>493,601,808.00</u> | <u>692,622,244.69</u> |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 493,601,808.00 | 692,622,244.69 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 493,601,808.00 | 692,622,244.69 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 493,601,808.00 | 692,622,244.69 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 493,601,808.00 | 692,622,244.69 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | <u>(493,601,808.00)</u> | <u>(692,622,244.69)</u> |
| 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
2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

| Код | Үзүүлэлт | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
|-----|--|-----------------------|-------------------------|---|
| | | | | /төгрөгөөр/ |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | (115,784,124.14) | (115,784,124.14) |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | - | (115,784,124.14) | (115,784,124.14) |
| D04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | 150,373,198.08 | - | 150,373,198.08 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | - | 2,259,708,108.34 | 2,259,708,108.34 |
| D09 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 150,373,198.08 | 2,143,923,984.20 | 2,294,297,182.28 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | |
|-----------------------|--|-----------------------|------------------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,435,610,700.00 | 1,287,633,253.58 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,435,610,700.00 | 595,011,008.89 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,396,638,500.00 | 560,833,008.89 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 695,127,000.00 | 636,782,976.76 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 314,794,100.00 | 306,059,991.71 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 333,872,900.00 | 292,012,210.40 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 26,460,000.00 | 21,533,287.00 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 20,000,000.00 | 17,177,487.65 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 88,641,400.00 | 75,143,462.98 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 59,086,400.00 | 51,349,181.85 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 6,951,300.00 | 6,517,513.24 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,246,400.00 | 3,245,170.65 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 3,246,400.00 | 2,600,807.80 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 16,110,900.00 | 11,430,789.44 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 60,077,900.00 | 48,881,371.84 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 15,728,800.00 | 9,599,104.09 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 40,849,100.00 | 38,627,250.75 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 3,500,000.00 | 655,017.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 87,144,700.00 | 85,429,473.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 8,706,000.00 | 8,216,650.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 56,217,900.00 | 56,174,473.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 5,385,300.00 | 4,442,600.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 6,000,000.00 | 6,000,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 10,835,500.00 | 10,595,750.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 200,000.00 | 200,000.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 200,000.00 | 200,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 23,680,000.00 | 22,372,800.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 2,000,000.00 | 1,672,600.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 21,680,000.00 | 20,700,200.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 13,000,000.00 | 13,000,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 13,000,000.00 | 13,000,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 303,117,500.00 | (445,149,675.69) |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 303,117,500.00 | (445,149,675.69) |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 125,650,000.00 | 124,172,600.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 120,650,000.00 | 119,211,500.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 5,000,000.00 | 4,961,100.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 38,972,200.00 | 34,178,000.00 |

Өмнөговь аймгийн Ханхонгор сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

| | | | |
|-------------|---|------------------|-----------------------|
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 38,972,200.00 | 34,178,000.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 27,772,200.00 | 23,008,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 11,200,000.00 | 11,170,000.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | - | 692,622,244.69 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | - | 692,622,244.69 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | - | 692,622,244.69 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 1,435,610,700.00 | 1,287,633,253.58 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 1,435,610,700.00 | 1,287,633,253.58 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 1,435,610,700.00 | 1,287,633,253.58 |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | - |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | - |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Гүйцэтгэл |
|-------------|--|-------------------------|
| I | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 2,751,507,215.79 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,058,884,971.10 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,991,722,971.10 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 46,499,680.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 46,499,680.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 5,483,290.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 3,942,452.80 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 464,996.80 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 597,445.40 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 95,679.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 382,716.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 6,258,475.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 6,258,475.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 9,691,400.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 700,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 8,991,400.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 850,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 850,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 1,922,940,126.10 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 1,922,940,126.10 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 67,162,000.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 67,162,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 67,162,000.00 |
| 2133 | Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 27,109,257.21 |
| 213503 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 27,109,257.21 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 692,622,244.69 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 692,622,244.69 |

| | | |
|-------------|---|------------------|
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 692,622,244.69 |
| II | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 2,778,616,473.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 2,778,616,473.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 2,708,091,284.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 46,834,855.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 23,690,334.00 |
| IV | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I) | |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - |

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор байгууллагын үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал, нийгмийн даатгалын шимтгэл, байр ашиглалттай холбоотой зардал болон эд хогшил, урсгал засварын зардлыг хэмнэх зэрэг холбогдох арга хэмжээ авч ажилласан байна.

Аудитаар төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтээр нийт 11,357.3 мянган төгрөгийн зөрчил³ илэрснээс 9,993.4 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд давтан гаргахгүй байх албан шаардлага, 1,363.9 мянган төлбөрийн 1 зөрчилд акт тогтоож ажилласан байна. Үүнд:

4.3.1 ТӨЛБӨРИЙН АКТ:

- **Илрүүлэлт:1** Нягтлан бодогчид онцгой нөхцөл бүхий хөдөлмөрийн гэрээнд тусгаагүй албан хаасан хугацааны нэмэгдэлд 1,363,911.82 төгрөгийн эрх бүхий албан тушаалтны шийдвэргүй олгосон байна.
- Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1.4 "хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад"-д заасантай нийцэхгүй байна.
- **Өгсөн төлбөрийн акт-1:** Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны 12 сарын 09-ны өдрийн А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын дагуу төлбөрийн акт тогтоох

4.3.2 АЛБАН ШААРДЛАГА:

- **Илрүүлэлт:1** Нягтлан бодогчтой байгуулсан онцгой нөхцөл бүхий хөдөлмөрийн гэрээнд мэргэшсэн нягтлан бодогчийн мэргэжлийн зэргийн нэмэгдлийг 100%-иар тооцож 9,093,454,54 төгрөгийн нэмэгдэл олгосон байна
- Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.6-д "байгууллагын бүтэц, чиг үүргийг оновчтой тодорхойлж, цалин хөлсийг орлого, гүйцэтгэл, үр дүн, үр ашигтай нь уялдуулан олгох" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.
- **Өгсөн албан шаардлага:1** Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 тушаал "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын дагуу албан шаардлага хүргүүлэх
- **Илрүүлэлт:2** Шинэ жилийн баярыг тохиолдуулан байгууллагын ажилтнуудын хүүхдүүдэд 900,000 төгрөгийн бэлэг өгсөн байна.
- Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.5-д "төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах"-д заасантай нийцэхгүй байна.

- **Өгсөн албан шаардлага:2** Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны 12 сарын 09-ны өдрийн А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын дагуу албан шаардлага хүргүүлэх

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2,338,556.2 мянган төгрөгийн алдаа⁶ илэрснээс аудитын явцад 2,338,556.2 мянган төгрөгийн алдааг залруулж ажилласан. Үүнд:

- ✓ Мөнгөн гүйлгээний тайланд нэмэлт санхүүжилтийн орлогын дүнг Нэмэлтийн төсвийн гүйцэтгэлийн дүнтэй тулган баталгаажуулахад 310,814,407.21 төгрөгөөр зөрүүтэй тусгасан байна.
- ✓ Санхүүгийн байдлын тайлангийн мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдлээс эхний үлдэгдлийг хассан дүнг Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээтэй тулган баталгаажуулахад 312,099,407.21 төгрөгөөр зөрүүтэй тусгасан байна.
- ✓ Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүнг Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийн дүнтэй тулган баталгаажуулахад 500,000.00 төгрөгөөр зөрүүтэй тусгасан байна.
- ✓ Мөнгөн гүйлгээний тайлан дах биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах зардлыг Үндсэн хөрөнгийн тайлангийн худалдан авсан хөрөнгийг тулган баталгаажуулахад 692,622,244.69 төгрөгөөр зөрүүтэй тусгасан байна.
- ✓ Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд Гэрэл, цахилгааны зардлыг 1,337,379.85 төгрөгөөр дутуу, Түлш халаалтын зардлыг 864,387.62 төгрөгөөр илүү, Цэвэр, бохир усны зардлыг 39,997.00 төгрөгөөр дутуу, Бичиг хэргийн зардлыг 1,299,100.00 төгрөгөөр илүү, Тээвэр, шатахууны зардлыг 282,103,190.43 төгрөгөөр илүү, Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгалын зардлыг 1,285,284.00 төгрөгөөр илүү, Томилолт, зочны зардлыг 56,000.00 төгрөгөөр илүү, Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлыг 649,844,227.48 төгрөгөөр дутуу, Бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 13,921,700.00 төгрөгөөр дутуу, Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардлыг 1,880,600.00 төгрөгөөр дутуу, Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэгийн зардал 6,286,000.00 төгрөгөөр дутуу, Нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардал 1,000,000.00 төгрөгөөр илүү тус тус илэрхийлсэн байна.
- ✓ Санхүүгийн тодруулгын өглөгийн тайланд Цалингийн өглөгийг 17,353,246.00 төгрөг, гэрэл цахилгааны өглөгийг 2,664,643.19 төгрөг, Түлш халаалтын өглөгийг 3,590,697.00 төгрөг, Шуудан холбооны өглөгийг 1,717,850.00 төгрөг, Цэвэр, бохир усны өглөгийг 400,953.00 төгрөг, Тээвэр шатахууны өглөгийг 4,514,300.00 төгрөг, Албан томилолтын өглөгийг 3,924,000.00 төгрөг, Урсгал засварын өглөгийг 28,436,600.00 төгрөгөөр тус тус зөрүүтэй тусгасан байна.

Аудитаар нийт 190,179.3 мянган төгрөгийн зөрчил¹⁵ илэрснээс 89,000.0 мянган төгрөгийн 4 зөвлөмж хүргүүлж, 98,934.3 мянган төгрөгийн 10 зөрчилд давтан гаргахгүй байх албан шаардлага, 2,245.0 мянган төлбөрийн 1 зөрчилд акт тогтоож ажилласан байна.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ:

- **Илрүүлэлт:1** Бичиг хэргийн эрхлэгч нь ээлжийн амралтын цалингаа 8 сард тооцуулан авсан боловч Архив бичиг хэргийн эрхлэгчийг ажлын зайлшгүй шаардлагаар ээлжийн амралтыг биеэр эдэлж чадаагүй үндэслэлээр 1,815,000 төгрөгийг ээлжийн амралтын олговортой давхардуулан олгосон, Төрийн захиргааны албан тушаалын зэрэг дэв олгох захирамж гараагүй байхад 1 албан хаагчид 430,000 төгрөгийн зэрэг дэв олгосон байна.
- Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д "үнэн зөв байх", 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах"-д заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

- **Өгсөн төлбөрийн акт-1:** Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны 12 сарын 09-ны өдрийн А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын дагуу төлбөрийн акт тогтоох

5.2 АЛБАН ШААРДЛАГА: Санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн. Үүнд:

- **Илрүүлэлт:1** Хагас, бүтэн жилээр 11,366,510,274.97 төгрөгийн бараа материал, үндсэн хөрөнгийн тооллого хийгээгүй байгаа нь төрийн өмчийн хөрөнгийн хадгалалт хамгаалалт, хяналт алдагдсан байх эрсдэлийг үүсгэсэн байна.
- Энэ нь УСНББОУС-12, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2.1-д "жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө" эд хөрөнгийн тооллого заавал хийнэ. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 2/ түүхий эд, материал, түлш, сэлбэг хэрэгсэл, бэлэн бүтээгдэхүүн, бараа, сав, баглаа боодлын тооллогыг жилд 2 удаа хийнэ" гэж заасантай нийцэхгүй байна.
- **Өгсөн албан шаардлага:1** Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны 12 сарын 09-ны өдрийн А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.3 "Хууль тогтоож, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал"-д заасны дагуу албан шаардлага хүргүүлэх
- **Илрүүлэлт:2** Он дамжсан 24,296,300.00 төгрөгийн өвсний авлага, өглөгийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй, мөн барагдуулах талаар арга хэмжээ аваагүй байна.
- Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдээдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;" Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" дахь заалтыг тус тус хэрэгжүүлээгүй байна.
- **Өгсөн албан шаардлага:2** Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 тушаал "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын дагуу албан шаардлага хүргүүлэх
- **Илрүүлэлт:3** Албан хаагчдын алба хаасан хугацааны нэмэгдэл, зэргийн нэмэгдлийг түүвэрлэн шалгахад хувь хэмжээ сар бүр өөрчилж олгосон байна.
- Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д "үнэн зөв байх", 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах"-д заасантай тус тус нийцэхгүй байна.
- **Өгсөн албан шаардлага:3** Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 тушаал "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын дагуу албан шаардлага хүргүүлэх
- **Илрүүлэлт:4** Шатахууны зарцуулалтыг түүвэрлэн шалгахад хувийн эзэмшлийн тээврийн хэрэгслийг албан хэрэгцээнд унахдаа жолоочийн тооцооны хуудсыг дутуу бөглөсөн,спидометрийн заалт бичээгүй, шаардах хуудсыг бүрэн бөглөөгүй, шатахууны норм, норматив тооцоогүй, авто машин унах эрхгүй албан тушаалтнуудад хяналтгүй тээврийн хэрэгсэл ашиглаж, шатахуун зарцуулсан байна.
- Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.5.21-д "нийслэлийн Багануур, Багахангай, Налайх дүүргийн болон аймгийн Засаг даргын тамгын газар, тэдгээрийн эрхлэх асуудлын хүрээний агентлаг, сумын Засаг даргын тамгын газар", Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дугаар "Жишиг норм батлах тухай" тушаалын 1 дүгээр хавсралт, 2 дугаар хавсралт, 3 дугаар хавсралт-д заасантай тус тус нийцэхгүй байна.
- **Өгсөн албан шаардлага:4** Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 тушаал "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын дагуу албан шаардлага хүргүүлэх

- **Илрүүлэлт:5** Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх /210406/ зардлаас 2,858,100.00 төгрөгийн хүнсний бараа, 70,000.00 төгрөгөөр бууз, хуушуур, 113,000.00 төгрөгөөр тахианы махтай пицца, хонины махтай бууз, 380,000.00 төгрөгийн принтер, 650,000.00 төгрөгийн сандал, Багаж, техник хэрэгсэл /210601/ зардлаас 135,000.00 төгрөгийн суурин утасны төлбөр, Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх /210902/ зардлаас 385,500.00 төгрөгийн 100 жилийн ойн арга хэмжээний хамт олны зураг, Шуудан, холбоо, интернэт /210403/ зардлаас 300,000.00 төгрөгийн нэгж худалдан авч төсвийн хөрөнгийг зарцуулсан байна
- Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах"-д заасантай нийцэхгүй байна
- **Өгсөн албан шаардлага:5** Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 тушаал "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын дагуу албан шаардлага хүргүүлэх

- **Илрүүлэлт:6** Тайлант хугацаанд 1203-ӨМЭ улсын дугаартай Ланд-200 тээврийн хэрэгсэлд 5,516,500.00 төгрөг, 6177-ӨМА улсын дугаартай фургонд 4,649,900.00 төгрөгөөр урсгал засвар хийхдээ техник ашиглалтын паспорт хөтлөөгүй байна.
- Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 67 дугаар зүйлийн 67.1-д "Төрийн өмчит хуулийн этгээдийн эрх баригч нь өмч хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтын байдалд өдөр тутам тавих дотоодын хяналтыг зохион байгуулж, түүний үр дүнг төрийн өмнө хариуцна", 67.2-д "Өмч хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтад бүртгэлээр тавих хяналт шалгалтыг тухайн хуулийн этгээдийн ерөнхий нягтлан бодогч хариуцна"-д заасантай тус тус нийцэхгүй байна.
- **Өгсөн албан шаардлага:6** Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 тушаал "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын дагуу албан шаардлага хүргүүлэх

- **Илрүүлэлт:7** Засаг даргын Тамгын газрын багийн дарга нарын хувийн эзэмшлийн 1142-ӨМЭ дугаартай Pguis-30 маркийн авто тээврийн хэрэгсэлд 485,000.00 төгрөгийн урсгал засвар, 2272-ӨМӨ улсы дугаартай Pguis-30 маркийн хувийн хэрэгцээний авто тээврийн хэрэгсэлд 680,900.00 төгрөгийн урсгал засвар, 7225-ӨМӨ улсын дугаартай Recton маркийн авто тээврийн хэрэгсэлд 286,000.00 төгрөгийн аккумулятор, 5043-ӨМЭ улсын дугаартай Toyota Sai маркийн авто тээврийн хэрэгсэлд 560,000.00 төгрөгөөр тус тус урсгал засвар хийж төсвийн хөрөнгийг зарцуулсан байна
- Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах"-д заасантай нийцэхгүй байна.
- **Өгсөн албан шаардлага:7** Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 тушаал "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын дагуу албан шаардлага хүргүүлэх

- **Илрүүлэлт:8** Баг, хорооны үйл ажиллагааны /210801/ зардлаас Багийн иргэдийн нийтийн хурлаар багийн төвийг цэвэрлэх, гадна талбайн хог цэвэрлэх, шатаах зэрэг ажлыг хариуцаж ажиллуулахаар 4 багийн иргэнтэй ажил гүйцэтгэх гэрээ байгуулан улиралд 660,000.00 төгрөгөөр ажлын хөлсийг тооцож олгосон боловч гүйцэтгэсэн ажил нь баримтаар нотлогдохгүй төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан байна.
- Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах"-д заасантай нийцэхгүй байна.
- **Өгсөн албан шаардлага:8** Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 тушаал "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын дагуу албан шаардлага хүргүүлэх

- **Илрүүлэлт:9** Ханхонгор сумын 100 жилийн ойн бэлтгэл арга хэмжээнд 5 болон 6 ханатай гэр нийлүүлэх ажлын Тендер шалгаруулалтын баримт бичгийг санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн Засгийн газрын гишүүний баталсан жишиг баримт бичиг, маягт, гэрээний нөхцөл болон

холбогдох журам, аргачлалын дагуу боловсруулаагүй, баримт бичгийн бүрдэл дутуу, цахим системд нийтлээгүй байна.

- Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 11 дүгээр зүйлийн 11.1-т "Тендер шалгаруулалтын баримт бичгийг санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн Засгийн газрын гишүүний баталсан жишиг баримт бичиг, маягт, гэрээний нөхцөл болон холбогдох журам, аргачлалын дагуу боловсруулж, захиалагч батална", 11.2-т "Оролцогчийг тендер бэлтгэж ирүүлэхэд шаардагдах мэдээлэл, оролцогчид тавих шаардлага, заавар, хамгийн сайн тендерийг шалгаруулах шалгуур үзүүлэлт, аргачлал, захиалагчийн санал болгож байгаа гэрээний нөхцөлүүд, техникийн тодорхойлолт, тендерийн жишиг маягтыг тендер шалгаруулалтын баримт бичигт тусгана"-д заасантай тус тус нийцэхгүй байна.
- **Өгсөн албан шаардлага:9** Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 тушаал "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын дагуу албан шаардлага хүргүүлэх
- **Илрүүлэлт:10** Ажлын байрны албан тушаалын тодорхойлолтод тусгагдсан зорилттой давхардуулан Засаг даргын Тамгын газрын няравтай "Сумын төвийн ногоон байгууламж усалж арчлах" ажлын гэрээ байгуулан 1,000,000 төгрөг олгосон байна.
- Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.2.6-д "үндсэн чиг үүрэг, үйл ажиллагаатай холбоогүй хандив, тусламжийн шинжтэй зарлага, санхүүжилт гаргахгүй байх", 15 дугаар зүйлийн 15.1.2-д "чиг үүрэг, орон тоог давхардуулан тогтоох"-д заасантай тус тус нийцэхгүй байна.
- **Өгсөн албан шаардлага:10** Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 тушаал "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын дагуу албан шаардлага хүргүүлэх

5.3 ЗӨВЛӨМЖ:

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

- **Илрүүлэлт:1** Засаг Даргын Тамгын газрын даргын 2024 оны А/01 дугаар тушаалын албан хаагчдын цалин, нэмэгдлийн хэмжээ хүний нөөцийн мэдээлэлтэй зөрүүтэй, төсөв захирагч өөрт олгогдсон бүрэн эрхийг үндэслэж тушаал гаргаагүй байна.
- Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.1 "төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах", 16.5.6 "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх"-д заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.
- **Өгсөн зөвлөмж-1:** Тушаал шийдвэр, хөдөлмөрийн гэрээг хуулийн хүрээнд үнэн зөв боловсруулж, хэрэгжилтийг хянаж ажиллах зөвлөмж хүргүүлэх
- **Илрүүлэлт-2:** Эд хөрөнгийн тооллогын бүртгэлийг НХМаягт БМ-8 маягт, бараа материалын тайланг НХМаягт БМ-9 маягтаар хөтлөөгүй, шаардах хуудас бөглөөгүй, 587,121,605.90 төгрөгийн бараа материалыг тооллогоор баталгаажуулаагүй, үлдэгдлээр тайлагнан эргэлтийн хөрөнгө дутагдах эрсдэлийг үүсгэсэн байна

- Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 71 дүгээр зүйлийн 71.2-д "бараа, материал, үнэ бүхий зүйлийн орлого, зарлагыг цэгцлэн шалгаж, нэр төрлийн бүртгэлийг эд хариуцагч бүрээр хөтлүүлж тайлан гаргуулан үлдээдлийн бүртгэлтэй тулган шалгасан байх", 72 дугаар зүйлийн 72.1-д "эд хөрөнгийн тооллогыг тогтоосон хугацаанд үнэн зөв, чанартай явуулж дуусгах", Сангийн сайдын 2017 оны 347 тоот тушаалын хавсралт "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягыг нөхөх заавар"-ын 8-д /... хөрөнгийн тооллогын бүртгэлд байгууллагын нэр, эд хөрөнгийн нэр төрөл, хаана ашиглагдаж байгаа, хөрөнгийн чанар байдал зэргийг тэмдэглэхийн хамт тооллогын бүртгэлийн хуудас бүрийн ард тооллогын комиссын дарга, гишүүд, эд хариуцагч гарын үсэг зурна/-д заасныг тус тус хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.
- **Өгсөн зөвлөмж-2:** Эргэлтийн хөрөнгийн тооллогыг тухай бүр холбогдох журмын дагуу чанартай гүйцэтгэж, бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулах, зөрчлийг арилгаж ажиллах зөвлөмж хүргүүлэх
- **Илрүүлэлт-3:** "Ёл мухар шивэртийн амны мөс нэмэгдүүлэх арга хэмжээний ажил"-ыг 5,000,000 төгрөгөөр гүйцэтгүүлсэн боловч хийсэн ажлын тайлан байхгүй, гэрээнд хийх ажлыг тодорхой тусгаагүй байна.
- Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Засгийн газрын 2023 оны 278 дугаар тогтоол "Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээг төлөвлөх, санхүүжүүлэх, хянах, тайлагнах" журмын 3.1.Төсөл, арга хэмжээний төлөвлөлт: 3.1.4.5-д "холбогдох баримт материал, техникийн тодорхойлолт, ажлын даалгавар" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.
- **Өгсөн зөвлөмж-3:** Төсвийн хөрөнгийг үр ашигтай хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж хүргүүлэх
- **Илрүүлэлт-4:** Тус байгууллагад бүртгэлтэй 1203-ӨМЭ улсын дугаартай 84,000,000 төгрөгийн дансны үнэтэй Ланд-200 маркийн тээврийн хэрэгслийг 2024 оны 08 сард үерт автуулсан гэх шалтгаанаар ашиглах боломжгүй байгаад мэргэжлийн байгууллагын дүгнэлт гаргуулаагүй байна.
- Энэ нь Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам"-ын 2.1.7-д "ашиглалтын хугацаа дуусаагүй, үлдээдэл өртөгтэй боловч ашиглах боломжгүй болсон үндсэн хөрөнгийн эвдрэл, гэмтлийн шалтгааныг тогтоосон дүгнэлт, хохирол барагдуулсныг нотлох баримт, сэргээн засварлаж ашиглахад шаардагдах эдийн засгийн тооцоо үндэслэл" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.
- **Өгсөн зөвлөмж-4:** Тээврийн хэрэгслийн ашиглалтад мэргэжлийн байгууллагаар дүгнэлт гаргуулан холбогдох арга хэмжээг авч ажиллах зөвлөмж хүргүүлэх

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

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6.АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Алдааны товч утга | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | Үүнээс | | | | Зөвлөмж | |
|--|------------|-----------|-----------------------------------|-----|--------------------------|-----------|------------|-----------|--------------|-----|---------|-----|
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Залруулсан | | Залруулаагүй | | Тоо | Дүн |
| | | | | | | | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | | |
| Мөнгөн гүйлгээний тайланд нэмэлт санхүүжилтийн орлогын дүнг Нэмэлтийн төсвийн гүйцэтгэлийн дүнтэй тулган баталгаажуулахад 310,814,407.21 төгрөгөөр зөрүүтэй тусгасан байна. | 1 | 310,814.4 | | | 1 | 310,814.4 | 1 | 310,814.4 | | | | |
| Санхүүгийн байдлын тайлангийн мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдлээс эхний үлдэгдлийг хассан дүнг Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээтэй тулган баталгаажуулахад 312,099,407.21 төгрөгөөр зөрүүтэй тусгасан байна. | 1 | 312,099.4 | | | 1 | 312,099.4 | 1 | 312,099.4 | | | | |
| Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүнг Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийн дүнтэй тулган баталгаажуулахад 500,000.00 төгрөгөөр зөрүүтэй тусгасан байна. | 1 | 500.0 | | | 1 | 500.0 | 1 | 500.0 | | | | |
| Мөнгөн гүйлгээний тайлан дах биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах зардлыг Үндсэн хөрөнгийн тайлангийн худалдан авсан хөрөнгийг тулган баталгаажуулахад 692,622,244.69 төгрөгөөр зөрүүтэй тусгасан байна. | 1 | 692,622.2 | | | 1 | 692,622.2 | 1 | 692,622.2 | | | | |
| Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд Гэрэл, цахилгааны зардлыг 1,337,379.85 төгрөгөөр дутуу, Түлш халаалтын зардлыг 864,387.62 төгрөгөөр илүү, Цэвэр, бохир усны зардлыг 39,997.00 төгрөгөөр дутуу, Бичиг хэргийн зардлыг 1,299,100.00 төгрөгөөр илүү, Тээвэр, шатахууны зардлыг 282,103,190.43 төгрөгөөр илүү, Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгалын зардлыг 1,285,284.00 төгрөгөөр илүү, Томилолт, зочны зардлыг 56,000.00 төгрөгөөр илүү, Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлыг 649,844,227.48 төгрөгөөр дутуу, Бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 13,921,700.00 төгрөгөөр дутуу, Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардлыг 1,880,600.00 төгрөгөөр дутуу, Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэгийн зардал 6,286,000.00 | 1 | 959,917.8 | | | 1 | 959,917.8 | 1 | 959,917.8 | | | | |

Өмнөговь аймгийн Ханхонгор сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

| | | | | | | | | | | | | |
|---|----------|--------------------|--|--|----------|--------------------|----------|--------------------|--|--|--|--|
| төгрөгөөр дутуу, Нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардал 1,000,000.00 төгрөгөөр илүү тус тус илэрхийлсэн байна. | | | | | | | | | | | | |
| Санхүүгийн тодруулгын өглөгийн тайланд Цалингийн өглөгийг 17,353,246.00 төгрөг, гэрэл цахилгааны өглөгийг 2,664,643.19 төгрөг, Түлш халаалтын өглөгийг 3,590,697.00 төгрөг, Шуудан холбооны өглөгийг 1,717,850.00 төгрөг, Цэвэр, бохир усны өглөгийг 400,953.00 төгрөг, Тээвэр шатахууны өглөгийг 4,514,300.00 төгрөг, Албан томилолтын өглөгийг 3,924,000.00 төгрөг, Урсгал засварын өглөгийг 28,436,600.00 төгрөгөөр тус тус зөрүүтэй тусгасан байна. | 1 | 62,602.2 | | | 1 | 62,602.2 | 1 | 62,602.2 | | | | |
| Дүн | 6 | 2,338,556.2 | | | 6 | 2,338,556.2 | 6 | 2,338,556.2 | | | | |

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 | Тоо | А/т/тоо | Тоо | Дүн |
| Засаг Даргын Тамгын газрын даргын 2024 оны А/01 дугаар тушаалын албан хаагчдын цалин, нэмэгдлийн хэмжээ хүний нөөцийн мэдээлэлтэй зөрүүтэй, төсөв захирагч өөрт олгогдсон бүрэн эрхийг үндэслэж тушаал гаргаагүй байна. | 1 | 0.00 | | | | | 1 | 0.00 | | | | |
| Хагас, бүтэн жилээр 11,366,510,274.97 төгрөгийн бараа материал, үндсэн хөрөнгийн тооллого хийгээгүй байгаа нь төрийн өмчийн хөрөнгийн хадгалалт хамгаалалт, хяналт алдагдсан байх эрсдэлийг үүсгэсэн байна. | 1 | 0.00 | | | 1 | 0.00 | | | | | | |
| Эд хөрөнгийн тооллогын бүртгэлийг НХМаягт БМ-8 маягт, бараа материалын тайланг НХМаягт БМ-9 маягтаар хөтлөөгүй, шаардах хуудас бөглөөгүй, 587,121,605.90 төгрөгийн бараа материалыг тооллогоор баталгаажуулаагүй, үлдэгдлээр тайлагнан эргэлтийн хөрөнгө дутагдах эрсдэлийг үүсгэсэн байна | 1 | 0.00 | | | | | 1 | 0.00 | | | | |
| Он дамжсан 24,296,300.00 төгрөгийн өвсний авлага, өглөгийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй, мөн барагдуулах талаар арга хэмжээ аваагүй байна. | 1 | 24,296.3 | | | 1 | 24,296.3 | | | | | | |
| Бичиг хэргийн эрхлэгч нь ээлжийн амралтын цалингаа 8 сард тооцуулан авсан боловч Архив бичиг хэргийн эрхлэгчийг ажлын зайлшгүй шаардлагаар ээлжийн амралтыг биеэр эдэлж чадаагүй үндэслэлээр 1,815,000 төгрөгийг ээлжийн амралтын олговортой давхардуулан олгосон, Төрийн захиргааны албан тушаалын зэрэг дэв олгох захирамж гараагүй байхад 1 албан хаагчид 430,000 төгрөгийн зэрэг дэв олгосон байна. | 1 | 2,245.0 | 1 | 2,245.0 | | | | | | | | |
| Албан хаагчдын алба хаасан хугацааны нэмэгдэл, зэргийн нэмэгдлийг түүвэрлэн шалгахад хувь хэмжээ сар бүр өөрчилж олгосон байна. | 1 | 0.00 | | | 1 | 0.00 | | | | | | |
| Нягтлан бодогчтой байгуулсан онцгой нөхцөл бүхий хөдөлмөрийн гэрээнд мэргэшсэн нягтлан бодогчийн мэргэжлийн зэргийн нэмэгдлийг 100%-иар тооцож 9,093,454,54 төгрөгийн нэмэгдэл олгосон байна | 1 | 9,093.4 | | | 1 | 9,093.4 | | | | | | |

Өмнөговь аймгийн Ханхонгор сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

| | | | | | | | | | | | | |
|--|---|----------|---|---------|----------|--|--|--|--|--|--|--|
| Нягтлан бодогчид онцгой нөхцөл бүхий хөдөлмөрийн гэрээнд тусгаагүй албан хаасан хугацааны нэмэгдэлд 1,363,911.82 төгрөгийн эрх бүхий албан тушаалтны шийдвэргүй олгосон байна | 1 | 1,363.9 | 1 | 1,363.9 | | | | | | | | |
| Шинэ жилийн баярыг тохиолдуулан байгууллагын ажилтнуудын хүүхдүүдэд 900,000 төгрөгийн бэлэг өгсөн байна. | 1 | 900.0 | | 1 | 900.0 | | | | | | | |
| Шатахууны зарцуулалтыг түүвэрлэн шалгахад хувийн эзэмшлийн тээврийн хэрэгслийг албан хэрэгцээнд унахдаа жолоочийн тооцооны хуудсыг дутуу бөглөсөн,спидометрийн заалт бичээгүй, шаардах хуудсыг бүрэн бөглөөгүй, шатахууны норм, норматив тооцоогүй, авто машин унах эрхгүй албан тушаалтнуудад хяналтгүй тээврийн хэрэгсэл ашиглаж, шатахуун зарцуулсан байна. | 1 | 56,174.4 | | 1 | 56,174.4 | | | | | | | |
| бараа, 70,000.00 төгрөгөөр бууз, хуушуур, 113,000.00 төгрөгөөр тахианы махтай пицца, хонины махтай бууз, 380,000.00 төгрөгийн принтер, 650,000.00 төгрөгийн сандал, Багаж, техник хэрэгсэл /210601/ зардлаас 135,000.00 төгрөгийн суурин утасны төлбөр, Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх /210902/ зардлаас 385,500.00 төгрөгийн 100 жилийн ойн арга хэмжээний хамт олны зураг, Шуудан, холбоо, интернэт /210403/ зардлаас 300,000.00 төгрөгийн нэгж худалдан авч төсвийн хөрөнгийг зарцуулсан байна | 1 | 4,891.6 | | 1 | 4,891.6 | | | | | | | |
| Тайланг хугацаанд 1203-ӨМЭ улсын дугаартай Ланд-200 тээврийн хэрэгсэлд 5,516,500.00 төгрөг, 6177-ӨМА улсын дугаартай пургонд 4,649,900.00 төгрөгөөр урсгал засвар хийхдээ техник ашиглалтын паспорт хөтлөөгүй байна. | 1 | 0.00 | | 1 | 0.00 | | | | | | | |
| Засаг даргын Тамгын газрын багийн дарга нарын хувийн эзэмшлийн 1142-ӨМЭ дугаартай Pruis-30 маркийн авто тээврийн хэрэгсэлд 485,000.00 төгрөгийн урсгал засвар, 2272-ӨМӨ улсы дугаартай Pruis-30 маркийн хувийн хэрэгцээний авто тээврийн хэрэгсэлд 680,900.00 төгрөгийн урсгал засвар, 7225-ӨМӨ улсын дугаартай Recton маркийн авто тээврийн хэрэгсэлд 286,000.00 төгрөгийн аккумулятор, 5043-ӨМЭ улсын дугаартай Toyota Sai маркийн авто тээврийн хэрэгсэлд 560,000.00 төгрөгөөр тус тус урсгал засвар хийж төсвийн хөрөнгийг зарцуулсан байна. | 1 | 2,011.9 | | 1 | 2,011.9 | | | | | | | |
| Баг, хорооны үйл ажиллагааны /210801/ зардлаас Багийн иргэдийн нийтийн хурлаар багийн төвийг цэвэрлэх, гадна талбайн хог цэвэрлэх, шатаах зэрэг ажлыг хариуцаж ажиллуулахаар 4 багийн иргэнтэй ажил гүйцэтгэх гэрээ байгуулан улиралд 660,000.00 төгрөгөөр ажлын хөлсийг тооцож олгосон боловч гүйцэтгэсэн ажил нь баримтаар нотлогдохгүй төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан байна. | 1 | 10,560.0 | | 1 | 10,560.0 | | | | | | | |

Өмнөговь аймгийн Ханхонгор сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

| | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------|------------------|----------|----------------|-----------|------------------|----------|-----------------|--|--|--|--|
| Ажлын байрны албан тушаалын тодорхойлолтод тусгагдсан зорилттой давхардуулан Засаг даргын Тамгын газрын няравтай "Сумын төвийн ногоон байгууламж усалж арчлах" ажлын гэрээ байгуулан 1,100,000 төгрөг олгосон байна. | 1 | 1,000.0 | | | 1 | 1,000.0 | | | | | | |
| "Ёл мухар шивэртийн амны мөс нэмэгдүүлэх арга хэмжээний ажил"-ыг 5,000,000 төгрөгөөр гүйцэтгүүлсэн боловч хийсэн ажлын тайлан байхгүй, гэрээнд хийх ажлыг тодорхой тусгаагүй байна | 1 | 5,000.0 | | | 1 | 5,000.0 | | | | | | |
| Тус байгууллагад бүртгэлтэй 1203-ӨМЭ улсын дугаартай 84,000,000 төгрөгийн дансны үнэтэй Ланд-200 маркийн тээврийн хэрэгслийг 2024 оны 08 сард үерт автуулсан гэх шалтгаанаар ашиглах боломжгүй байгаад мэргэжлийн байгууллагын дүгнэлт гаргуулаагүй байна. | 1 | 84,000.0 | | | 1 | 84,000.0 | | | | | | |
| Ханхонгор сумын 100 жилийн ойн бэлтгэл арга хэмжээнд 5 болон 6 ханатай гэр нийлүүлэх ажлын Тендер шалгаруулалтын баримт бичгийг санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн Засгийн газрын гишүүний баталсан жишиг баримт бичиг, маягт, гэрээний нөхцөл болон холбогдох журам, аргачлалын дагуу боловсруулаагүй, баримт бичгийн бүрдэл дутуу, цахим системд нийтлээгүй байна. | 1 | 0.00 | | | 1 | 0.00 | | | | | | |
| ДҮН | 18 | 201,536.6 | 2 | 3,608.9 | 12 | 108,927.7 | 4 | 89,000.0 | | | | |

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 | | | | | | | | |
| Шилэн дансны хуультай холбоотой зөрчил гараагүй байна. | | | | | | | | |
| Дүн | | | | | | | | |
| Бусад хууль, тогтоомжтой холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| Бусад хууль, тогтоомжтой холбоотой зөрчил гараагүй байна. | | | | | | | | |
| Дүн | | | | | | | | |