



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Эрдэнэбулган сумын ЗДТГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: АРА-2026/056/-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.open.audit.mn

Архангай аймаг
2026 он

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: 7033-3019

Цахим хаяг: Altantuyan@audit.gov.mn

Агуулга

| | |
|---|----|
| 1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ | 2 |
| 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ..... | 4 |
| 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан..... | 4 |
| 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан | 5 |
| 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан | 6 |
| 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан..... | 8 |
| 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан..... | 8 |
| 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан | 10 |
| 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ | 11 |
| 3.1 Төлбөрийн акт..... | 11 |
| 3.2 Албан шаардлага..... | 11 |
| 6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ..... | 12 |

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: arkhangaiaudit@gov.mn

2026.02.25 № 122

танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Архангай аймгийн Эрдэнэбулган сумын Засаг даргын тамгын газрын 2025 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 2025 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.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь Засаг захиргаа нутаг дэвсгэрийн нэгж түүний удирдлагын тухай хуулийн 67 дугаар зүйлд заасан чиг үүргийг хэрэгжүүлэн ажиллаж, тайлангийн жилд орон нутгийн төсвөөс 4,003,398.1 мянган төгрөг, нэмэлт санхүүжилтээр 33,531.7 мянган төгрөг, төсөвт байгууллагын өөрийн орлогоор 54,120.2 мянган төгрөг, нийт 4,091,050.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 3,888,962.4 мянган төгрөгийг зарцуулж, 202,087.6 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 47 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, хэрэгжилтийг аймгийн ХШҮХ-ээс 87.7 хувьтай үнэлсэн байна.

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 ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

| Данс | Балансын зүйл | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|-------|---|------------------|------------------|
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 40,411,200.00 | 54,548,900.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 40,411,200.00 | 54,548,900.00 |
| 3541 | Бичиг хэргийн материал | 1,999,000.00 | 3,577,000.00 |
| 3542 | Аж ахуйн материал | 13,947,700.00 | 29,858,900.00 |
| 3544 | Түлш, шатах тослох материал | 5,700,000.00 | 2,348,500.00 |
| 3547 | Бусад хангамжийн материал | 18,764,500.00 | 18,764,500.00 |
| 36 | НӨӨЦИЙН БАРАА | 18,690,000.00 | 62,525,300.00 |
| 361 | Барааны нөөц | 630,000.00 | - |
| 363 | Тэжээлийн нөөц | 18,060,000.00 | 62,525,300.00 |
| I | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 59,101,200.00 | 117,074,200.00 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 1,441,876,203.00 | 3,163,909,195.22 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 1,395,660,203.00 | 2,703,655,195.22 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 803,502,495.88 | 1,063,956,215.88 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -89,094,139.94 | -109,734,918.14 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 110,731,646.00 | 916,880,646.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -86,344,444.02 | -91,742,054.59 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 81,889,241.93 | 83,478,241.93 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -55,441,846.87 | -67,276,191.54 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 34,256,000.00 | 47,406,000.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -33,025,237.04 | -37,021,337.12 |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 668,637,120.52 | 1,413,536,642.52 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -460,141,175.46 | -515,828,049.72 |
| 39216 | Дуусаагүй барилга, байгууламж | 420,690,542.00 | - |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 46,216,000.00 | 460,254,000.00 |
| 39301 | Програм хангамж | 1,237,500.00 | 1,237,500.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -1,237,500.00 | -1,237,500.00 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 46,216,000.00 | 460,254,000.00 |
| II | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 1,441,876,203.00 | 3,163,909,195.22 |
| III | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 1,500,977,403.00 | 3,280,983,395.22 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 1,500,977,403.00 | 3,280,983,395.22 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 465,703,585.08 | 465,703,585.08 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 465,703,585.08 | 465,703,585.08 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 1,033,709,247.92 | 2,813,715,240.14 |
| 5121 | Өмнөх үеийн үр дүн | 1,033,709,247.92 | 1,033,709,247.92 |
| 5122 | Тайлант үеийн үр дүн | - | 1,780,005,992.22 |
| 513 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 1,564,570.00 | 1,564,570.00 |
| V | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 1,500,977,403.00 | 3,280,983,395.22 |
| VI | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 1,500,977,403.00 | 3,280,983,395.22 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

| Данс | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|---------|---|------------------|------------------|
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 2,525,397,117.00 | 4,009,230,734.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 8,889,617.00 | 5,832,234.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 4,000,000.00 | - |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 4,889,617.00 | 5,832,234.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 2,516,507,500.00 | 4,003,398,500.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 2,516,507,500.00 | 4,003,398,500.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 175,152,565.93 | 1,133,118,651.61 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 175,152,565.93 | 1,133,118,651.61 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 49,981,000.00 | 81,819,650.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 49,981,000.00 | 81,819,650.00 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө | 95,106,165.93 | 991,875,681.61 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал | 30,065,400.00 | 59,423,320.00 |
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 2,700,549,682.93 | 5,142,349,385.61 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,462,809,648.71 | 2,755,377,718.15 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 2,214,341,887.91 | 2,350,175,006.10 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,218,895,971.35 | 1,560,918,759.39 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 667,071,712.90 | 663,153,997.07 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 378,441,389.77 | 693,671,057.97 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 93,599,368.68 | 110,942,042.40 |
| 210104 | Урамшуулал | 51,783,500.00 | 93,151,661.95 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 28,000,000.00 | - |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 150,219,000.00 | 197,401,237.40 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 102,149,200.00 | 134,357,474.41 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 12,017,200.00 | 15,903,174.46 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 8,933,530.33 | 8,786,419.53 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 3,083,969.67 | 7,744,473.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 24,035,100.00 | 30,609,696.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 95,367,656.35 | 85,533,852.16 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 19,934,614.00 | 20,212,415.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 65,905,242.00 | 56,056,800.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 9,527,800.35 | 9,264,637.16 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 44,477,465.00 | 37,522,803.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 14,019,020.00 | 10,502,850.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 9,998,650.00 | 12,593,323.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 10,655,760.00 | 10,032,270.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 4,489,535.00 | 4,394,360.00 |
| 210408 | Бараа материал актальсны зардал | 5,314,500.00 | - |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 17,506,239.00 | 18,462,850.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 17,506,239.00 | 18,462,850.00 |
| 2107 | Томиллолт, зочны зардал | 6,800,000.00 | 4,960,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томиллолт | 6,800,000.00 | 4,960,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 23,770,246.00 | 30,074,272.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 21,463,246.00 | 27,416,394.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | | 697,396.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 252,812.00 | 506,512.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 206,800.00 | 492,440.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 1,847,388.00 | 961,530.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 657,305,310.21 | 415,301,232.15 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 547,425,748.50 | 306,315,498.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 7,894,700.00 | 466,000.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 101,984,861.71 | 108,519,734.15 |
| 212 | ТАТААС | - | 148,000,000.00 |
| 2121 | Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас | - | 148,000,000.00 |
| 212101 | Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас | - | 148,000,000.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 248,467,760.80 | 257,202,712.05 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 53,609,982.00 | 55,115,150.00 |

Архангай аймгийн Эрдэнэбулган сумын ЗДТГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

| | | | |
|--------|---|-------------------------|-------------------------|
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | - | 12,780,000.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | - | 25,046,000.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 23,609,982.00 | - |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 30,000,000.00 | 17,289,150.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 194,657,777.80 | 202,087,562.05 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 194,657,777.80 | 202,087,562.05 |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 200,001.00 | - |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 200,001.00 | - |
| | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 210,484,900.00 | 571,732,641.00 |
| | Дотоод эх үүсвэрээр | 210,484,900.00 | 571,732,641.00 |
| 221001 | Их засвар | 186,064,900.00 | - |
| 222001 | Тоног төхөөрөмж | 24,420,000.00 | 294,697,846.00 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | - | 277,034,795.00 |
| II | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 2,673,294,548.71 | 3,327,110,359.15 |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | 27,255,134.22 | 1,815,239,026.46 |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 34,675,508.16 | 35,233,034.24 |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | 34,675,508.16 | - |
| 225010 | Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө | - | 35,233,034.24 |
| IV | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | -34,675,508.16 | -35,233,034.24 |
| V | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | -7,420,373.94 | 1,780,005,992.22 |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

| Данс | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|---------|---|-------------------------|-------------------------|
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 2,575,378,117.00 | 4,091,050,384.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 49,981,000.00 | 81,819,650.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 49,981,000.00 | 81,819,650.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 49,981,000.00 | 81,819,650.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 49,981,000.00 | 81,819,650.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 2,525,397,117.00 | 4,009,230,734.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 8,889,617.00 | 5,832,234.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 4,000,000.00 | - |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 4,889,617.00 | 5,832,234.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 2,516,507,500.00 | 4,003,398,500.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 2,516,507,500.00 | 4,003,398,500.00 |
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 2,311,336,913.00 | 2,645,407,664.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,311,336,913.00 | 2,645,407,664.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 2,062,869,152.20 | 2,240,204,951.95 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,218,895,971.35 | 1,560,918,759.39 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 667,071,712.90 | 663,153,997.07 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 378,441,389.77 | 693,671,057.97 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 93,599,368.68 | 110,942,042.40 |
| 210104 | Урамшуулал | 51,783,500.00 | 93,151,661.95 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 28,000,000.00 | - |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 150,219,000.00 | 197,401,237.40 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 102,149,200.00 | 134,357,474.41 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 12,017,200.00 | 15,903,174.46 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 8,933,530.33 | 8,786,419.53 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 3,083,969.67 | 7,744,473.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 24,035,100.00 | 30,609,696.00 |

Архангай аймгийн Эрдэнэбулган сумын ЗДТГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

| | | | |
|--------|---|-----------------|------------------|
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 93,979,656.35 | 82,182,352.16 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 19,934,614.00 | 20,212,415.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 64,517,242.00 | 52,705,300.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 9,527,800.35 | 9,264,637.16 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 36,875,495.00 | 40,932,503.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 11,753,450.00 | 12,080,850.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 9,998,650.00 | 11,443,323.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 10,655,760.00 | 11,182,270.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 4,467,635.00 | 6,226,060.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 16,716,300.00 | 18,462,850.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 1,770,000.00 | - |
| 210604 | Урсгал засвар | 14,946,300.00 | 18,462,850.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 6,800,000.00 | 4,960,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 6,800,000.00 | 4,960,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 23,770,246.00 | 30,934,272.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 21,463,246.00 | 28,276,394.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | - | 697,396.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 252,812.00 | 506,512.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 206,800.00 | 492,440.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 1,847,388.00 | 961,530.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 515,612,483.50 | 304,412,978.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 506,664,783.50 | 303,766,978.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 8,947,700.00 | 646,000.00 |
| 212 | ТАТААС | - | 148,000,000.00 |
| 2121 | Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас | - | 148,000,000.00 |
| 212101 | Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас | - | 148,000,000.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 248,467,760.80 | 257,202,712.05 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 53,609,982.00 | 55,115,150.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | - | 12,780,000.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | - | 25,046,000.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 23,609,982.00 | - |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 30,000,000.00 | 17,289,150.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 194,657,777.80 | 202,087,562.05 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 194,657,777.80 | 202,087,562.05 |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 200,001.00 | - |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 200,001.00 | - |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | 264,041,204.00 | 1,445,642,720.00 |
| V | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 264,041,204.00 | 1,445,642,720.00 |
| | Дотоод эх үүсвэрээр | 264,041,204.00 | 1,445,642,720.00 |
| 221001 | Их засвар | 186,064,900.00 | |
| 222001 | Тоног төхөөрөмж | 24,420,000.00 | 294,697,846.00 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | - | 277,034,795.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 53,556,304.00 | 873,910,079.00 |
| VI | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | -264,041,204.00 | 1,445,642,720.00 |
| 31 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - | - |
| 31 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - | - |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

| Д/Д | Үзүүлэлт | Засгийн газрын хувь оролцоо | Дахин үнэлгээний нэмэгдэл | Хуримтлагдсан үр дүн | Нийт дүн |
|-----|---------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------|------------------|
| 1 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 465,703,585.08 | 1,564,570.00 | 1,033,709,247.92 | 1,500,977,403.00 |
| 2 | Тайлант үеийн үр дүн | | | 1,780,005,992.22 | 1,780,005,992.22 |
| 3 | 2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 465,703,585.08 | 1,564,570.00 | 1,033,709,247.92 | 1,500,977,403.00 |
| 4 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 1,780,005,992.22 | 1,780,005,992.22 |
| 5 | 2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 465,703,585.08 | 1,564,570.00 | 2,813,715,240.14 | 3,280,983,395.22 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

| Д/Д | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү дүн | Хувь |
|---------|--|------------------|------------------|----------------|--------|
| 1 | ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 4,098,604,500.00 | 3,801,310,937.95 | 297,293,562.05 | 92.75 |
| 132 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 4,098,604,500.00 | 3,801,310,937.95 | 297,293,562.05 | 92.75 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 4,098,604,500.00 | 3,801,310,937.95 | 297,293,562.05 | 92.75 |
| 120004 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 35,000,000.00 | 54,120,150.00 | -19,120,150.00 | 154.63 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 35,000,000.00 | 54,120,150.00 | -19,120,150.00 | 154.63 |
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 4,133,604,500.00 | 3,855,431,087.95 | 278,173,412.05 | 93.27 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,545,604,500.00 | 2,411,262,267.95 | 134,342,232.05 | 94.72 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 2,334,824,500.00 | 2,208,147,117.95 | 126,677,382.05 | 94.57 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,599,147,700.00 | 1,560,918,759.39 | 38,228,940.61 | 97.61 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 704,713,800.00 | 663,153,997.07 | 41,559,802.93 | 94.1 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 704,713,800.00 | 693,671,057.97 | 11,042,742.03 | 98.43 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 126,720,100.00 | 110,942,042.40 | 15,778,057.60 | 87.55 |
| 210104 | Урамшуулал | 63,000,000.00 | 93,151,661.95 | -30,151,661.95 | 147.86 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 199,893,500.00 | 197,401,237.40 | 2,492,262.60 | 98.75 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 135,927,600.00 | 134,357,474.41 | 1,570,125.59 | 98.84 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 15,991,500.00 | 15,903,174.46 | 88,325.54 | 99.45 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 7,995,700.00 | 8,786,419.53 | -790,719.53 | 109.89 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 7,995,700.00 | 7,744,473.00 | 251,227.00 | 96.86 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 31,983,000.00 | 30,609,696.00 | 1,373,304.00 | 95.71 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 115,000,000.00 | 82,182,352.16 | 32,817,647.84 | 71.46 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 30,000,000.00 | 20,212,415.00 | 9,787,585.00 | 67.37 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 70,000,000.00 | 52,705,300.00 | 17,294,700.00 | 75.29 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 15,000,000.00 | 9,264,637.16 | 5,735,362.84 | 61.76 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 46,000,000.00 | 38,413,663.00 | 7,586,337.00 | 83.51 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 15,000,000.00 | 12,080,850.00 | 2,919,150.00 | 80.54 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 10,000,000.00 | 9,134,483.00 | 865,517.00 | 91.34 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 13,000,000.00 | 10,972,270.00 | 2,027,730.00 | 84.4 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 8,000,000.00 | 6,226,060.00 | 1,773,940.00 | 77.83 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 35,000,000.00 | 19,936,750.00 | 15,063,250.00 | 56.96 |
| 210602 | Тавилга | 15,000,000.00 | 1,473,900.00 | 13,526,100.00 | 9.83 |

Архангай аймгийн Эрдэнэбулган сумын ЗДТГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

| | | | | | |
|--------|--|------------------|------------------|----------------|--------|
| 210604 | Урсгал засвар | 20,000,000.00 | 18,462,850.00 | 1,537,150.00 | 92.31 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 5,000,000.00 | 4,960,000.00 | 40,000.00 | 99.2 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 5,000,000.00 | 4,960,000.00 | 40,000.00 | 99.2 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 34,783,300.00 | 27,620,878.00 | 7,162,422.00 | 79.41 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 32,033,300.00 | 24,963,000.00 | 7,070,300.00 | 77.93 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 700,000.00 | 697,396.00 | 2,604.00 | 99.63 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 550,000.00 | 506,512.00 | 43,488.00 | 92.09 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 500,000.00 | 492,440.00 | 7,560.00 | 98.49 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 1,000,000.00 | 961,530.00 | 38,470.00 | 96.15 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 300,000,000.00 | 276,713,478.00 | 23,286,522.00 | 92.24 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 295,000,000.00 | 276,067,478.00 | 18,932,522.00 | 93.58 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 5,000,000.00 | 646,000.00 | 4,354,000.00 | 12.92 |
| 212 | ТАТААС | 148,000,000.00 | 148,000,000.00 | - | 100 |
| 2121 | Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас | 148,000,000.00 | 148,000,000.00 | - | 100 |
| 212101 | Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас | 148,000,000.00 | 148,000,000.00 | - | 100 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 62,780,000.00 | 55,115,150.00 | 7,664,850.00 | 87.79 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 62,780,000.00 | 55,115,150.00 | 7,664,850.00 | 87.79 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 12,780,000.00 | 12,780,000.00 | - | 100 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 25,046,000.00 | 25,046,000.00 | - | 100 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 24,954,000.00 | 17,289,150.00 | 7,664,850.00 | 69.28 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 1,588,000,000.00 | 1,430,903,720.00 | 157,096,280.00 | 90.11 |
| | Дотоод эх үүсвэрээр | 1,588,000,000.00 | 1,430,903,720.00 | 157,096,280.00 | 90.11 |
| 222001 | Тоног төхөөрөмж | 1,336,727,000.00 | 1,102,885,510.00 | 233,841,490.00 | 82.51 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 251,273,000.00 | 328,018,210.00 | -76,745,210.00 | 130.54 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН | 4,133,604,500.00 | 3,842,165,987.95 | 291,438,512.05 | 92.95 |
| 31 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - | - | | |
| 31 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - | - | | |
| 3 | Төсвийн байгууллага | 1 | 1 | | 100 |
| 5 | АЖИЛЛАГСДЫН ТОО | 50 | 43 | 7 | 86 |
| 6 | Удирдах ажилтан | 3 | 3 | | 100 |
| 7 | Гүйцэтгэх ажилтан | 34 | 29 | 5 | 85.29 |
| 8 | Үйлчлэх ажилтан | 13 | 11 | 2 | 84.62 |
| 24 | ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ | 50 | 43 | 7 | 86 |
| 25 | Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ) | 23 | 20 | 3 | 86.96 |
| 33 | Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ) | 18 | 14 | 4 | 77.78 |
| 35 | Улс төрийн албан хаагч (УТ) | 9 | 9 | | 100 |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

| Д/Д | Үзүүлэлт | Гүйцэтгэл |
|---------|--|---------------|
| 1 | ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 33,531,734.00 |
| 120004 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 27,699,500.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 27,699,500.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 5,832,234.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 5,832,234.00 |
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 33,531,734.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 33,531,734.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 33,531,734.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 2,518,840.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 2,308,840.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 210,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 3,313,394.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 3,313,394.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 27,699,500.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 27,699,500.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН | 33,531,734.00 |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - |

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа¹ илрээгүй. Харин залруулаагүй 22,970.5 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрч 953.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 22,017.3 мянган төгрөгийн 3 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлээ.

Аудитаар залруулагдаагүй 22,970.5 мянган төгрөгийн материаллаг алдаа зөрчил нь тооцсон гүйцэтгэлийн үе шатанд тооцсон материаллаг байдлын дүн 46,503.0 мянган төгрөгөөс хэтрээгүй байгаа тул **Өөрчлөлтгүй дүгнэлт** өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1. Цалингийн зардлыг хянаж үзэхэд 2025 оны 7 дугаар сард цалингийн системд өмнөх сараас татагдаж илүү бодогдсон үр дүнгийн урамшууллыг 3 албан хаагчаас нийт 953.2 мянган төгрөгөөр дутуу суутгасан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-т “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 20.2.4-д нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах”, 20.2.5-д “... төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.2 Албан шаардлага

3.2.1. Цалингийн зардлыг хянаж үзэхэд Сумын Засаг даргын 2024 оны 12 дугаар сарын 24-ны “Үр дүнгийн урамшуулал олгох тухай” А/248 дугаар захирамж болон ЗДТГ-ын даргын 2024 оны 12 дугаар сарын 24-ний өдрийн “Ажилчдад үр дүнгийн урамшуулал олгох тухай” А/41 дүгээр тушаал гарсан хэдий ч цалингийн сан хүрэлцээгүйгээс олгогдоогүй, 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд өр төлбөрөөр тусгаж тайлагнаагүй 36 албан хаагчид олгох нийт 16,825.5 мянган төгрөгийн 2024 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн урамшууллыг 2025 оны 1 дүгээр сард олгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-т “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 20.2.4-д нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах”, 20.2.5-д “... төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах”, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

3.2.2. Цалингийн зардлыг хянаж үзэхэд аймгийн Засаг даргын 2025 оны 01 дүгээр сарын 22-ны “Урамшуулал олгох тухай” Б/04 дүгээр захирамжаар аймгийн Засаг даргатай байгуулсан гэрээний үүргээ хангалттай биелүүлж ажилласан сумын Засаг дарга, ЗДТГ-ын дарга нарыг нэг сарын үндсэн цалин цалинтай тэмцэх хэмжээний мөнгөн урамшуулал олгохоор шийдвэрлэсний дагуу сумын Засаг даргад 2,274.0 мянган төгрөг, ЗДТГ-ын даргад 1,862.0 мянган төгрөгөөр, нийт 4,136.0 мянган төгрөгийн мөнгөн урамшуулал, шагналыг зардлын эдийн засгийн ангилал зөрчин цалингийн сангаас олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-т “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан,

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/.

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д " ... төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргахгүй албан шаардлага хүргүүлэв.

3.2.3. Албан хаагчдад олгосон нэг удаагийн тэтгэмжээс тооцсон нийт 1,055.8 мянган төгрөгийн даатгуулагчийн болон байгууллагын төлөх НДШ, ХХОАТ-ыг зардлын эдийн засгийн ангилал зөрчиж цалингийн сангаас шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-т “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 20.2.4-д нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах”, 20.2.5-д " ... төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргахгүй албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч үгтг | Нийт зөрчил | | Үүнээс | | | | | | | |
|--|-------------|---------|---------------|-------|-----------------|---------|---------|-----|--------------------------------------|---------------------|
| | | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | | Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Албан тушаалтны тоо |
| Илүү олгогдсон урамшууллыг дутуу суутгасан | 1 | 953.2 | 1 | 953.2 | | | | | | |
| 2024 оны үр дүнгийн урамшууллыг олгосон | 1 | 16825.5 | | | 1 | 16825.5 | | | | |
| Шагналыг цалингийн сангаас олгосон | 1 | 4136.0 | | | 1 | 4136.0 | | | | |
| Тэтгэмжээс тооцсон татвар, шимтгэлийг цалингийн сангаас төлсөн | 1 | 1055.8 | | | 1 | 1055.8 | | | | |
| Нийт | 4 | 22970.5 | 1 | 953.2 | 3 | 22017.3 | | | | |