ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сэлэнгэ голын сав газрын захиргааны 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн ХУРААНГУЙ тайлан

Аудитын код: ОРА-2025/89/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Эрдэнэт хот 2025 он	Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: П.Пүрэвлхагва Утас:70353088, Цахим хаяг: purevlkhagvap@audit.gov.mn Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах Утас: 70355805, Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn Аудитор: Б.Азжаргал Утас: 70357955, Цахим хаяг: azjargalb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2025.02.17 № 03

танай______________-ны № _______________-т

СЭЛЭНГЭ ГОЛЫН САВ
ГАЗРЫН ЗАХИРГААНЫ ДАРГА
М.ЧУЛУУНЗАГД 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 Сэлэнгэ голын сав газрын захиргааны 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.

Сэлэнгэ голын сав газрын захиргааны 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татаан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзэхээр байна.

Аудитын гол асуудал

Төрийн албан хаагчийн цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн баталсантай холбоотойгоор цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардал өмнөх оноос 31.8 хувиар өссөн байна.

Энэ нь 2024 оны 03 сарын 27-ны өдрийн Монгол улсын Засгийн газрын 128 дугаар тогтоолоор “Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээ”-г шинэчлэн тогтоож 2024 оны 04 дүгээр сарын 01-ээс мөрдөж эхэлсэн.

Мөн Монгол улсын Засгийн газрын 2024 оны 02 дугаар сарын 28-ны өдрийн 83 дугаар тогтоолын дагуу "Төрийн захиргааны албан хаагчдад 5 жил тутамд 6 сарын үндсэн цалинтай тэнцэх хэмжээний мөнгөн урамшуулал олгох журам"-г мөрдөж эхэлсэнтэй холбоотой байна.

Тус газрын батлагдсан төсвийн "Усны энгийн болон онцгой хамгаалалтын бүсэд орсон зориулалтын бус төвлөрсөн хогийн цэгийг нүүлгэн шилжүүлэх" арга хэмжээний зардлаас Байгаль орчин, аялал жуулчлалын сайдын А/352 тушаалаар 126.2 сая төгрөгийг Дэлгэрмөрөн-Шишхэд голын сав газрын захиргаанд шилжүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 4 зорилт, 34 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр Байгаль, орчин, аялал жуулчлалын сайдтай байгуулж, хэрэгжилтийг 88.4 хувьтай гэж үнэлсэн байна.

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй аудитор аливаа этгээдийн нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, ёс зүйтэй холбоотой холбогдох хуулийн дагуу мэдэгдлүүдийг гарган баталгаажуулсан 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 П.ПҮРЭВЛХАГВА

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	33,861,500.00	295,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	33,861,500.00	295,000.00
351	Түүхий эд материал	33,041,500.00	-
35110	Тусгай зориулалттай материал	33,041,500.00	-
354	Хангамжийн материал	820,000.00	295,000.00
35410	Бичиг хэргийн материал	320,000.00	295,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	500,000.00	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	312,740,205.47	316,286,835.58
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	312,740,205.47	316,286,835.58
392	Биет хөрөнгө	312,740,205.47	315,018,902.25
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	318,626,996.50	318,626,996.50
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,979,750.08)	(72,639,832.72)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	19,680,000.00	27,023,300.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,735,999.40)	(2,360,526.71)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	7,715,092.66	18,400,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,566,134.21)	(188,888.92)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	-	33,041,500.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(6,883,645.90)
393	Биет бус хөрөнгө	-	1,267,933.33
39301	Програм хангамж	-	1,267,933.33
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	346,601,705.47	316,581,835.58
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	346,601,705.47	316,581,835.58
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	346,601,705.47	316,581,835.58
512	Хуримтлагдсан үр дүн	346,601,705.47	316,581,835.58
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	346,601,705.47	346,601,705.47
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(30,019,869.89)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	346,601,705.47	316,581,835.58

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	632,641,792.00	890,101,065.38
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	312,610,468.32	61,452,733.33
120	Нийтлэг татварын бус орлого	312,610,468.32	61,452,733.33
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	312,610,468.32	61,452,733.33
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	311,903,218.32	60,652,733.33
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	707,250.00	800,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	320,031,323.68	828,648,332.05
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	240,280,000.00	734,313,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	240,280,000.00	734,313,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	79,751,323.68	94,334,732.05

131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	66,651,323.68	61,282,732.05
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,800,000.00	32,252,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	300,000.00	800,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	327,597,251.78	887,079,435.27
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	327,597,251.78	887,079,435.27
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	322,611,202.66	829,227,235.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	199,943,528.82	300,936,711.79
210101	Үндсэн цалин	118,121,921.91	134,691,993.79
210102	Нэмэгдэл	57,409,618.91	115,428,018.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,642,300.00	31,562,300.00
210104	Урамшуулал	13,769,688.00	19,254,400.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,072,765.22	37,571,870.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,049,562.95	25,548,868.33
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,006,083.94	3,005,750.47
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,604,786.33	1,548,074.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	400,363.25	1,457,674.29
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,011,968.75	6,011,502.94
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,635,030.12	25,481,307.92
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,379,347.42	1,144,739.78
210302	Түлш, халаалт	1,239,682.70	1,176,568.14
210304	Байрны түрээс	12,016,000.00	23,160,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,988,290.00	31,496,000.00
210401	Бичиг хэрэг	1,994,800.00	875,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,130,640.00	28,740,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,227,850.00	1,401,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	635,000.00	480,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,300,000.00	6,396,000.00
210604	Урсгал засвар	6,300,000.00	6,396,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	16,346,600.00	12,533,450.00
210702	Дотоод албан томилолт	16,346,600.00	12,533,450.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,989,110.40	336,473,192.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	23,952,800.00	335,982,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	126,750.00	77,220.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	204,560.40	226,372.50
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	121,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	99,000.00	66,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,335,878.10	78,338,703.22
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	4,870,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,355,000.00	1,362,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	6,980,878.10	72,106,103.22
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,986,049.12	57,852,199.52
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	38,916,900.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	5,040,000.00

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	33,876,900.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,685,353.12	18,731,899.52
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,685,353.12	18,731,899.52
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	300,696.00	203,400.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	300,696.00	203,400.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	305,044,540.22	3,021,630.11
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	33,041,500.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал		33,041,500.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(33,041,500.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	305,044,540.22	(30,019,869.89)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	320,031,323.68	828,648,332.05
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	320,031,323.68	828,648,332.05
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	240,280,000.00	734,313,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	240,280,000.00	734,313,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	79,751,323.68	94,334,732.05
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	66,651,323.68	61,282,732.05
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,800,000.00	32,252,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	300,000.00	800,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	319,730,627.68	813,648,332.05
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	319,730,627.68	813,648,332.05
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	315,045,274.56	755,796,132.53
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	199,943,528.82	300,936,711.79
210101	Үндсэн цалин	118,121,921.91	134,691,993.79
210102	Нэмэгдэл	57,409,618.91	115,428,018.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,642,300.00	31,562,300.00
210104	Урамшуулал	13,769,688.00	19,254,400.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,072,765.22	37,571,870.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,049,562.95	25,548,868.33
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,006,083.94	3,005,750.47
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,604,786.33	1,548,074.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	400,363.25	1,457,674.29
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,011,968.75	6,011,502.94
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,635,030.12	25,481,307.92
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,379,347.42	1,144,739.78
210302	Түлш, халаалт	1,239,682.70	1,176,568.14
210304	Байрны түрээс	12,016,000.00	23,160,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,403,240.00	30,171,000.00
210401	Бичиг хэрэг	1,642,000.00	850,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,923,390.00	27,440,000.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,227,850.00	1,401,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	610,000.00	480,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,300,000.00	6,396,000.00
210604	Урсгал засвар	6,300,000.00	6,396,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	16,346,600.00	12,533,450.00
210702	Дотоод албан томилолт	16,346,600.00	12,533,450.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,989,110.40	336,473,192.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	23,952,800.00	335,982,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	126,750.00	77,220.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	204,560.40	226,372.50
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	121,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	99,000.00	66,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,355,000.00	6,232,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	4,870,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,355,000.00	1,362,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,685,353.12	57,852,199.52
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	38,916,900.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	5,040,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	33,876,900.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,685,353.12	18,731,899.52
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,685,353.12	18,731,899.52
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	203,400.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		203,400.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	300,696.00	15,000,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	15,000,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	15,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	15,000,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	15,000,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(15,000,000.00)

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	41,557,165.25	41,557,165.25
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	41,557,165.25	41,557,165.25
C07	Тайлант үеийн үр дүн	305,044,540.22	305,044,540.22
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	346,601,705.47	346,601,705.47
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	346,601,705.47	346,601,705.47
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	346,601,705.47	346,601,705.47

D08	Тайлант үеийн үр дүн	(30,019,869.89)	(30,019,869.89)
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	316,581,835.58	316,581,835.58

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	778,164,700.00	715,581,700.48
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	778,164,700.00	715,581,700.48
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	700,436,700.00	681,704,800.48
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	262,088,000.00	257,605,393.79
210101	Үндсэн цалин	139,174,600.00	134,691,993.79
210102	Нэмэгдэл	72,096,700.00	72,096,700.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	31,562,300.00	31,562,300.00
210104	Урамшуулал	19,254,400.00	19,254,400.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,760,500.00	32,155,456.27
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,277,300.00	21,865,706.27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,620,800.00	2,572,437.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,355,600.00	1,331,418.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,265,200.00	1,241,018.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,241,600.00	5,144,877.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,000,000.00	25,481,307.92
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,800,000.00	1,144,739.78
210302	Түлш, халаалт	1,980,000.00	1,176,568.14
210304	Байрны түрээс	23,220,000.00	23,160,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,218,000.00	24,161,000.00
210401	Бичиг хэрэг	480,000.00	480,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,800,000.00	21,800,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,458,000.00	1,401,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	480,000.00	480,000.00
2105	Нормативт зардал	146,800.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	146,800.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,714,000.00	21,396,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	240,300.00	-
210602	Тавилга	15,000,000.00	15,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	73,400.00	-
210604	Урсгал засвар	6,400,300.00	6,396,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,200,000.00	8,129,450.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,200,000.00	8,129,450.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	322,940,000.00	311,413,592.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	321,200,000.00	310,923,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	460,000.00	77,220.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	250,000.00	226,372.50
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	140,000.00	121,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	350,000.00	66,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,369,400.00	1,362,600.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,369,400.00	1,362,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	77,728,000.00	33,876,900.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	77,728,000.00	33,876,900.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	43,851,100.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	33,876,900.00	33,876,900.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	734,313,600.00	734,313,600.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	734,313,600.00	734,313,600.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	734,313,600.00	734,313,600.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	94,131,332.05
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	94,131,332.05
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	89,091,332.05
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	43,331,318.00
210102	Нэмэгдэл	43,331,318.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,416,414.05
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,683,162.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	433,313.47
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	216,656.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	216,656.29
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	866,625.94
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,010,000.00
210401	Бичиг хэрэг	370,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,640,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,404,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,404,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	25,059,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25,059,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,870,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,870,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,040,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,040,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	5,040,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	94,334,732.05
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	94,334,732.05
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	61,282,732.05
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	32,252,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	800,000.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 9,522.2 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс 6,000.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, 3,522.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж хүргүүлсэн.

3.1 Төлбөрийн акт:

Аудитаар төлбөрийн өгөгдөөгүй болно.

3.2 Албан шаардлага:

Илрүүлэлт: Тайлант онд 6,000.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийн худалдан авалтыг цахим дэлгүүрээс хийгээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5.1.5-д "хариуцлагатай байх", 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14.1-д "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд заасан захиалагч нь тухайн жилд худалдан авах 10 сая төгрөгөөс дээш өртөг бүхий бараа, үйлчилгээний жагсаалтыг цахим дэлгүүрт байршуулах хүсэлтийг өмнөх онд худалдан авсан тоо хэмжээ, нэгж үнийн хамт төрийн худалдан авах ажиллагааны асуудал хариуцсан төрийн захиргааны байгууллагад хүргүүлнэ", 14.4-д "Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

3.3 Зөвлөмж

Илрүүлэлт: Тайлант онд ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 3,522.2 мянган төгрөгийг цалингийн зардлаас бүлэг хооронд гүйлгэн зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5.1.5-д "хариуцлагатай байх", 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Сангийн сайдын 2018 оны 134 дүгээр тушаал “Төсвийн захирагчийн төсөвт зохицуулалт хийх журам”-ын 3.1.6 дахь заалт “Төсвийн тухай хуулийн 42.4-т заасны дагуу дээд шатны төсвийн захирагчийн зөвшөөрлийг албан бичгээр авсан байх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.6-д "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна",Сангийн сайдын 2023 оны 11 дүгээр сарын 20-ны өдрийн "Ангилал шинэчлэн батлах тухай" 190 дүгээр тушаалтай нийцэхгүй байна.

Зөвлөмж: Төсвийг зардлын бүлэг хооронд шилжүүлэн зарцуулахгүй байх, шаардлагатай тохиолдолд эрх бүхий этгээдийн албан ёсны зөвшөөрлийг авах.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая.төгрөг/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа	Мэдээллийг тусгахгүй	Буруу тусган илэрхийлсэн	Үүнээс	Зөвлөмж

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

			орхигдуулсан				Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Сэлэнгэ голын сав газрын захиргаа	2	9.5							1	6.0	1	3.5
Дүн	**2**	**9.5**							**1**	**6.0**	**1**	**3.5**

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Сэлэнгэ голын сав газрын захиргаа	2	9.5			1	6.0	1	3.5				
Дүн	**2**	**9.5**			**1**	**6.0**	**1**	**3.5**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт								
Сэлэнгэ голын сав газрын захиргаа	1	6.0			1	6.0		
Дүн	**1**	**6.0**			**1**	**6.0**		
Нийт дүн	**1**	**6.0**			**1**	**6.0**		

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
	НИЙТ	1	1			1			