ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Дашбалбар сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2025/101/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2025 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Б.Одхүү Утас: 7058-4207, Цахим хаяг:odkhuu@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт.. 3-4

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл..5-9

3. Аудитын илрүүлэлт 14

4. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл..15

ТОВЧИЛСОН ҮГИЙН ЖАГСААЛТ

АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ДОА	Дорнод аймаг
НА	Нийцлийн аудит
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
ЗДНС	Засаг даргын нөөц сан
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
ЦДАШ	Цахилгаан дамжуулах агаарын шугам

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2025.02.24 № 307

танай 2025.01.23 -ны № 2/40 -т

ДОРНОД АЙМГИЙН ДАШБАЛБАР СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ХАВСРАН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Ц.БЯМБАСҮРЭН 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 Дорнод аймгийн Дашбалбар 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 дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй байна.

Аудитын гол асуудал

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

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн Дашбалбар сумын Засаг даргын Тамгын газар нь 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилго, 4 зорилтын хүрээнд 26 арга хэмжээг

011022116

хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг сумын Засаг дарга 87.8 хувиар дүгнэсэн 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 Б.БОЛОРТУУЛ

2. 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**	**218,899,797.35**	**254,958,447.35**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	218,899,797.35	254,958,447.35
351	**Түүхий эд материал**	4,573,988.35	4,573,988.35
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,573,988.35	4,573,988.35
354	**Хангамжийн материал**	80,352,409.00	72,346,059.00
35410	Бичиг хэргийн материал	681,260.00	681,260.00
35420	Аж ахуйн материал	28,183,789.00	28,183,789.00
35470	Бусад хангамжийн материал	51,487,360.00	43,481,010.00
35600	Мал амьтад	133,973,400.00	178,038,400.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**5,498,743,958.24**	**7,530,824,542.47**
37	**УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ**	-	-
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	5,498,743,958.24	7,530,824,542.47
39100	Газар	-	46,286,000.00
392	**Биет хөрөнгө**	3,416,172,958.42	7,063,419,827.27
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	951,259,639.00	4,320,720,621.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(116,336,032.85)	(155,813,164.85)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	146,000,000.00	258,880,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(129,645,833.26)	(151,954,666.44)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	188,559,436.20	198,900,770.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(124,494,657.40)	(109,836,180.76)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	60,579,385.00	58,352,585.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(57,090,610.33)	(56,769,025.00)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	2,797,911,275.00	3,068,454,849.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(368,383,215.60)	(431,719,246.92)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	88,664,100.00	86,823,100.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,859,527.34)	(32,628,813.76)
39217	Ном	10,009,000.00	10,009,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	11,103,219.82	33,955,609.20
39301	Програм хангамж	2,497,200.00	1,697,200.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,403,980.18)	(1,697,200.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	11,010,000.00	38,010,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(4,054,390.80)
394	**Бусад хөрөнгө /ТӨҮГ/**	2,071,467,780.00	387,163,106.00
39405	Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө /ТӨҮГ/	2,071,467,780.00	387,163,106.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**5,717,643,755.59**	**7,785,782,989.82**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	-
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**5,717,643,755.59**	**7,785,782,989.82**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	5,717,643,755.59	7,785,782,989.82
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	807,538,535.34	880,824,535.34
51101	Өмч: - төрийн	807,538,535.34	880,824,535.34
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	4,546,075,638.10	6,540,928,872.33
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	4,546,075,638.10	4,542,021,247.30
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	1,998,907,625.03
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	364,029,582.15	364,029,582.15
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**5,717,643,755.59**	**7,785,782,989.82**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,913,880,932.00**	**6,448,250,389.58**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**757,794,926.00**	**3,977,444,232.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	757,794,926.00	3,977,444,232.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	610,500.00	54,945,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	610,500.00	1,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	53,945,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	703,651,526.00	3,915,879,232.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	53,532,900.00	6,620,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,156,086,006.00**	**2,470,806,157.58**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	32,766,306.00	158,115,257.58
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	26,825,306.00	15,793,543.58
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,941,000.00	142,321,714.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	1,123,319,700.00	2,312,690,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,123,319,700.00	2,312,690,900.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,324,737,485.60**	**4,409,072,764.55**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,200,028,090.60**	**2,051,427,660.55**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,035,333,889.68	1,580,757,065.70
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	382,120,779.40	600,071,550.98
210101	Үндсэн цалин	245,770,427.37	367,955,326.51
210102	Нэмэгдэл	81,708,482.75	200,328,224.47
210104	Урамшуулал	12,233,182.83	31,788,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	42,408,686.45	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	44,915,982.18	69,062,718.37
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,893,183.10	47,518,007.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,709,296.92	5,959,381.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,874,926.18	2,848,971.99
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	605,084.48	2,077,252.17
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,833,491.50	10,659,105.36
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	22,295,770.50	46,460,056.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,853,044.50	3,577,021.95
210302	Түлш, халаалт	19,442,726.00	41,923,035.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	960,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	39,684,274.00	49,326,941.58
210401	Бичиг хэрэг	3,714,260.00	4,624,660.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,403,624.00	36,556,031.58
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,294,590.00	5,719,450.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	480,000.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,791,800.00	2,246,800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	16,075,840.00	14,115,640.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	2,200,000.00
210604	Урсгал засвар	16,075,840.00	11,915,640.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	13,574,000.00	19,544,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	13,574,000.00	19,544,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,155,493.00	924,248.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	38,062.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	520,000.00	-

210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,484,725.00	54,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	177,436.00	181,336.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	720,000.00	440,000.00
210807	Газрын төлбөр	198,332.00	177,400.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	513,511,750.60	781,251,409.82
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	351,740,971.00	603,986,402.85
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	250,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	161,770,779.60	177,015,006.97
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	164,694,200.92	470,670,594.85
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	14,358,515.40
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	14,358,515.40
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	136,525,393.67
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	136,525,393.67
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	164,694,200.92	319,786,685.78
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	164,694,200.92	319,786,685.78
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**124,709,395.00**	**2,357,645,104.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	124,709,395.00	2,357,645,104.00
220001	Барилга байгууламж	-	2,003,894,600.00
223001	Бусад хөрөнгө	124,709,395.00	353,750,504.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**589,143,446.40**	**2,039,177,625.03**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	13,625,000.00	40,270,000.00
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	13,625,000.00	40,270,000.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(13,625,000.00)	(40,270,000.00)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**575,518,446.40**	**1,998,907,625.03**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,156,696,506.00**	**2,471,806,157.58**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**610,500.00**	**1,000,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	610,500.00	1,000,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	610,500.00	1,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	610,500.00	1,000,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,156,086,006.00**	**2,470,806,157.58**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	32,766,306.00	158,115,257.58
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	26,825,306.00	15,793,543.58
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,941,000.00	142,321,714.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	1,123,319,700.00	2,312,690,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,123,319,700.00	2,312,690,900.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,031,987,111.00**	**1,890,176,303.58**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,031,987,111.00**	**1,890,176,303.58**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**867,292,910.08**	**1,419,505,708.73**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	382,120,779.40	600,071,550.98
210101	Үндсэн цалин	245,770,427.37	367,955,326.51
210102	Нэмэгдэл	81,708,482.75	200,328,224.47
210104	Урамшуулал	12,233,182.83	31,788,000.00

210105	Гэрээт ажлын хөлс	42,408,686.45	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	44,915,982.18	69,062,718.37
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,893,183.10	47,518,007.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,709,296.92	5,959,381.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,874,926.18	2,848,971.99
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	605,084.48	2,077,252.17
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,833,491.50	10,659,105.36
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	22,295,770.50	46,460,056.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,853,044.50	3,577,021.95
210302	Түлш, халаалт	19,442,726.00	41,923,035.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	960,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	39,565,474.00	49,873,991.58
210401	Бичиг хэрэг	3,714,260.00	4,624,660.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,284,824.00	36,556,031.58
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,294,590.00	5,719,450.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	480,000.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,791,800.00	2,793,850.00
2105	**Нормативт зардал**	-	1,204,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	1,204,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	18,125,640.00	23,334,990.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,049,800.00	2,200,000.00
210604	Урсгал засвар	16,075,840.00	21,134,990.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	13,574,000.00	19,544,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	13,574,000.00	19,544,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,155,493.00	924,248.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	38,062.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	520,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,484,725.00	54,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	177,436.00	181,336.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	720,000.00	440,000.00
210807	Газрын төлбөр	198,332.00	177,400.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	343,539,771.00	609,029,152.85
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	343,539,771.00	608,779,152.85
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	250,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**164,694,200.92**	**470,670,594.85**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	14,358,515.40
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	14,358,515.40
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	136,525,393.67
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	136,525,393.67
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	164,694,200.92	319,786,685.78
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	164,694,200.92	319,786,685.78
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**124,709,395.00**	**581,629,854.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**124,709,395.00**	**581,629,854.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**124,709,395.00**	**581,629,854.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	124,709,395.00	581,629,854.00
223001	Бусад хөрөнгө	124,709,395.00	353,750,504.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	227,879,350.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(124,709,395.00)**	**(581,629,854.00)**
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

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	807,538,535.34	364,029,582.15	3,970,557,191.70	0.00	**5,142,125,309.19**
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**807,538,535.34**	**364,029,582.15**	**3,970,557,191.70**	**0.00**	**5,142,125,309.19**
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	575,518,446.40	0.00	**575,518,446.40**
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**807,538,535.34**	**364,029,582.15**	**4,546,075,638.10**	**0.00**	**5,717,643,755.59**
D01	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**807,538,535.34**	**364,029,582.15**	**4,546,075,638.10**	**0.00**	**5,717,643,755.59**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-4,054,390.80	0.00	**-4,054,390.80**
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**807,538,535.34**	**364,029,582.15**	**4,542,021,247.30**	**0.00**	**5,713,589,364.79**
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	73,286,000.00	0.00	0.00	0.00	**73,286,000.00**
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,998,907,625.03	0.00	**1,998,907,625.03**
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**880,824,535.34**	**364,029,582.15**	**6,540,928,872.33**	**0.00**	**7,785,782,989.82**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,123,919,700.00**	**1,123,567,300.00**	**2,320,228,040.45**	**1,857,378,820.55**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	961,297,300.00	998,857,905.00	1,633,279,340.45	1,285,748,666.55
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	961,297,300.00	840,227,604.08	1,616,506,240.45	1,271,390,151.15
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	434,706,100.00	381,352,779.40	732,584,200.00	600,071,550.98
210101	Үндсэн цалин	358,223,300.00	245,770,427.37	409,932,300.00	367,955,326.51
210102	Нэмэгдэл	-	81,708,482.75	288,915,900.00	200,328,224.47
210104	Урамшуулал	28,769,400.00	11,465,182.83	33,736,000.00	31,788,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	47,713,400.00	42,408,686.45	-	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	56,632,200.00	44,915,982.18	91,805,840.45	69,062,718.37
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,890,000.00	31,893,183.10	62,563,100.00	47,518,007.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,435,700.00	3,709,296.92	7,360,100.00	5,959,381.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,029,400.00	3,874,926.18	4,553,600.00	2,848,971.99
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,041,000.00	605,084.48	2,608,240.45	2,077,252.17
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,236,100.00	4,833,491.50	14,720,800.00	10,659,105.36
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	25,560,000.00	22,295,770.50	58,316,800.00	46,460,056.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,500,000.00	2,853,044.50	8,236,600.00	3,577,021.95
210302	Түлш, халаалт	22,060,000.00	19,442,726.00	49,120,200.00	41,923,035.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	-	960,000.00	960,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	38,480,800.00	37,323,168.00	39,442,400.00	36,344,064.00
210401	Бичиг хэрэг	3,740,000.00	3,714,260.00	3,742,600.00	3,714,660.00

210402	Тээвэр, шатахуун	26,544,000.00	26,042,518.00	24,494,100.00	23,936,104.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,925,000.00	5,294,590.00	7,044,000.00	5,719,450.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	480,000.00	480,000.00	626,700.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,791,800.00	1,791,800.00	3,535,000.00	2,793,850.00
2105	**Нормативт зардал**	-	-	1,401,400.00	1,204,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	-	1,401,400.00	1,204,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын**	18,471,500.00	18,125,640.00	38,841,700.00	33,334,690.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,142,900.00	2,049,800.00	14,680,400.00	12,199,700.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын	78,600.00	-	661,300.00	-
210604	Урсгал засвар	16,250,000.00	16,075,840.00	23,500,000.00	21,134,990.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	20,950,000.00	12,494,000.00	16,600,000.00	15,540,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	20,950,000.00	12,494,000.00	16,600,000.00	15,540,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,771,000.00	3,155,493.00	5,977,700.00	924,248.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,512,600.00	-	3,503,600.00	38,062.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	520,000.00	520,000.00	520,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,500,000.00	1,484,725.00	342,300.00	54,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,900.00	177,436.00	224,100.00	181,336.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	110,000.00	55,000.00	141,600.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	728,000.00	720,000.00	1,068,700.00	440,000.00
210807	Газрын төлбөр	199,500.00	198,332.00	177,400.00	177,400.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	361,725,700.00	320,564,771.00	631,536,200.00	468,448,322.85
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	361,225,700.00	320,564,771.00	630,982,700.00	468,198,322.85
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.00	-	553,500.00	250,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	158,630,300.92	16,773,100.00	14,358,515.40
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	-	16,773,100.00	14,358,515.40
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	-	16,500,000.00	14,358,515.40
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	-	273,100.00	-
26	**Төвлөрүүлэх шилжүүлэг**	-	158,630,300.92	-	-
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	158,630,300.92	-	
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**162,622,400.00**	**124,709,395.00**	**686,948,700.00**	**571,630,154.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	162,622,400.00	124,709,395.00	686,948,700.00	571,630,154.00
223001	Бусад хөрөнгө	162,622,400.00	124,709,395.00	686,948,700.00	571,630,154.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**1,123,919,700.00**	**1,123,930,200.00**	**2,317,192,240.45**	**1,857,378,820.55**
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,123,319,700.00**	**1,123,319,700.00**	**2,316,592,240.45**	**1,856,378,820.55**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,047,448,400.00	1,047,448,400.00	2,316,592,240.45	1,856,378,820.55
300001	Оны эхний үлдэгдэлээс санхүүжих /орон нутаг/	75,871,300.00	75,871,300.00	-	-
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	600,000.00	610,500.00	600,000.00	1,000,000.00
120010	Туслах үйл ажиллагааны орлого	600,000.00	610,500.00	600,000.00	1,000,000.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	-	-	-
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-	-	-
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН**	-	-	-	-
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	-	-	-	-
610001	Төсвийн байгууллага				
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага				

62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	27.00	24.00	27.00	22.00
620001	Удирдах ажилтан	8.00	8.00	8.00	7.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	13.00	10.00	13.00	9.00
620003	Үйлчлэх ажилтан				
620004	Гэрээт ажилтан	6.00	6.00	6.00	6.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**158,115,257.58**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**158,115,257.58**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	158,115,257.58
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	13,529,927.58
210401	Бичиг хэрэг	910,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,619,927.58
2107	**Томилолт, зочны зардал**	4,004,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,004,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	140,580,830.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	140,580,830.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	158,115,257.58
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	158,115,257.58
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,793,543.58
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	142,321,714.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 129,764.5 мянган төгрөгийн 5 алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад залруулах бичилт хийлгэсэн.

Залруулсан алдаа:

- Тайлант хугацаанд газрын нэгдсэн санд бүртгэлтэй байгууллагын эзэмшлийн гэрчилгээтэй 73,286.0 мянган төгрөгийн газрыг бүртгэл, тайланд тусгахдаа Засгийн газрын сан дансанд тусгаагүй нь Сангийн Сайдын 2018 оны 207 тугаар тушаалаар батлагдсан “Үл хөдлөх хөрөнгийн үнэлгээ, бүртгэлийг нягтлан бодох бүртгэлийн дансанд тусгах аргачлал”-ыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, санхүүгийн тайлангийн үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй.
- Үндсэн хөрөнгийн дансанд 2021 онд бүртгэсэн 67,625.1 мянган төгрөгийн "Чух багийн ЦДАШ-ын өргөтгөл" нэртэй хөрөнгөнд 4,054.4 мянган төгрөгийн элэгдэл тооцоогүй нь УСНББОУС 17 болон Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4 дэх "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ", 14.4.7 дахь "нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартаар тогтоосон бусад зүйлс" гэсэн заалтыг мөрдөж ажиллаагүй, санхүүгийн тайлангийн үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй.

[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/,

- Тайлант хугацаанд бүртгэлд авсан 73,286.0 мянган төгрөгийн газарт 3,894.1 мянган төгрөгийн элэгдэл тооцон зардлаар бүртгэсэн нь Сангийн Сайдын 2018 оны 207 тугаар тушаалаар батлагдсан “Үл хөдлөх хөрөнгийн үнэлгээ, бүртгэлийг нягтлан бодох бүртгэлийн дансанд тусгах аргачлал”-ыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй.
- "Хүүхэд эрдэнэ" хүүхэд хамгааллын төслийн хүрээнд хүлээн авсан 3 нэр төрлийн 1,110.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг бүртгэл тайланд тусгаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2-т "бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага"-ыг заавал тусгана, УСНББОУС -17, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй.
- Тайлант хугацааны 47,420.0 мянган төгрөгийн малын нас дэвшилтийг тооцож данс бүртгэлд тусгаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2-т "бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага"-ыг заавал тусгана, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй.

Аудитаар нийт 5,864.6 мянган төгрөгийн 2 зөрчил[2] илэрснээс, 5,864.6 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоосон.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Онцгой байдлын газраас түймэрт зарцуулсан шатахууны 5,333.9 мянган төгрөг, төрийн албан хаагчаас орон сууцны халаалтын үнийн 502.4 мянган төгрөг нийт 5,836.3 мянган төгрөгийг нэхэмжлэн авсан байна. ЗДТГ нь түймрийн зардлыг ЗДНС болон төсвөөсөө зарцуулсан бөгөөд оны эцэст уг орлогоор шатахууны талон худалдан авч бараа материалын дансанд бүртгээгүй байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1 дэх “*Энэ хуулийн 3.1-д заасан этгээдэд дараах зориулалтаар зардал санхүүжүүлэх, зарцуулахыг хориглоно”,* 12.1.4 дэх “*хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад”,* 15.1.6 дахь "нөөцлөх шаардлагатай бараа, материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4 дэх "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ", 14.4.1-д "аж ахуйн бүх ажил, гүйлгээ" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
2. Тайлант хугацаанд албан хаагчийн цалинг 28.3 мянган төгрөгөөр илүү тооцож олгосон байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 дахь "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах" гэсэн заалтыг мөрдөж ажиллаагүй, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. 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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	То о	Дүн	То о	Дүн	Тоо	Дүн	То о	Дүн

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

газрыг бүртгэл, тайланд тусгахдаа Засгийн газрын сан дансанд тусгаагүй	1	73,286.0	-	-	1	73,286.0	-	-	-	-	-	-
67.6 сая төгрөгийн "Чух багийн ЦДАШ-ын өргөтгөл" нэртэй хөрөнгөнд элэгдэл тооцоогүй	1	4,054.4	-	-	1	4,054.4	-	-	-	-	-	-
газарт 3.8 сая төгрөгийн элэгдэл тооцон зардлаар бүртгэсэн	1	3,894.1			1	3,894.1	-	-	-	-	-	-
"Хүүхэд эрдэнэ" хүүхэд хамгааллын төслийн хүрээнд хүлээн авсан 3 нэр төрлийн тоног төхөөрөмжийг бүртгэл тайланд тусгаагүй	1	1,110.0	1	1,110.0	-	-	-	-	-	-	-	-
Тайлант хугацааны малын нас дэвшилтийг тооцож данс бүртгэлд тусгаагүй байна	1	47,420.0	1	47,420.0	--		-	-	-	-	-	-
Дүн	**5**	**129,764.5**	**2**	**48,530.0**	**3**	**81,234.5**	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ЗДТГ нь түймрийн зардлыг ЗДНС болон төсвөөсөө зарцуулсан бөгөөд оны эцэст уг орлогоор шатахууны талон худалдан авч бараа материалын дансанд бүртгээгүй байна.	1	5,836.3	1	5,836.3				
Тайлант хугацаанд албан хаагчийн цалинг 28.3 мянган төгрөгөөр илүү тооцож олгосон байна.	1	28.3	1	28.3				
Дүн	**2**	**5,864.6**	**2**	**5,864.6**				

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН
АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2025 оны 02 сарын 24 өдөр Дугаар 04 20А-2025/101/НА-СТА-ТШЗ А 1170308 Чойбалсан хот

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Дашбалбар сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тус байгууллага нь Онцгой байдлын газраас түймэрт зарцуулсан шатахууны 5.3 сая төгрөг, төрийн албан хаагчаас орон сууцны халаалтын үнийн 0.5 сая төгрөг нийт 5.8 сая төгрөгийг нэхэмжлэн авсан байна. Түймрийн зардлыг Засаг даргын нөөц сан болон төсвөөсөө зарцуулсан бөгөөд оны эцэст уг орлогоор шатахууны талон худалдан авч бараа материалын дансанд бүртгэлгүй, шууд зардлаар гаргасан байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1 дэх "*Энэ хуулийн 3.1-д заасан этгээдэд дараах зориулалтаар зардал санхүүжүүлэх, зарцуулахыг хориглоно", 12.1.4 дэх "хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад"*, 15.1.6 дахь "нөөцлөх шаардлагатай бараа, материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4 дэх "*Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ*", 14.4.1-д "*аж ахуйн бүх ажил, гүйлгээ*" гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "*Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно.*", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.3.8 дахь "*Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн*" гэж заасныг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Бүртгэл тайланд тусгалгүй зарцуулсан 5,836,283 /Таван сая найман зуун гучин зургаан мянга хоёр зуун наян гурван/ төгрөгийг Дорнод аймгийн Төрийн сан банкин дахь орон нутгийн хүү торгуулийн орлогын 100070000952 тоот дансанд төвлөрүүлэх;
2. Актын биелэлтийг 2025 оны 5 дугаар сарын 25-ны дотор Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Дашбалбар сумын Засаг даргын Тамгын газрын даргын албан үүргийг түр хавсран гүйцэтгэгч Ц.Бямбасүрэн, нягтлан бодогч Б.Боргилмаа нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР И.СЭМЖИДМАА

АУДИТОР Б.ОДХҮҮ

2117144066
ХТУ4037 9030891

2125050097

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН
АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2025 оны 02 сарын 24 өдөр Дугаар 15 ДОН-2025/101/НА-СТА-ТШЗ. А 11170308 Чойбалсан хот

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Дашбалбар сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант хугацаанд байгууллагын 1 албан хаагчийн цалинг 28.3 мянган төгрөгөөр илүү тооцож олгосон байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1 дэх "*Энэ хуулийн 3.1-д заасан этгээдэд дараах зориулалтаар зардал санхүүжүүлэх, зарцуулахыг хориглоно*", 12.1.4-д "*хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад*", *Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн* 41.2.2-д "батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах" гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "*Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно.*", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.3.3 дахь "*цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон*" гэж заасныг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Илүү олгосон 28,327 /Хорин найман мянга гурван зуун хорин долоон/ төгрөгийг Дорнод аймгийн Төрийн сан банкин дахь орон нутгийн хүү торгуулийн орлогын 100070000952 тоот дансанд төвлөрүүлэх;
2. Актын биелэлтийг 2025 оны 5 дугаар сарын 25-ны дотор Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Дашбалбар сумын Засаг даргын Тамгын газрын даргын албан үүргийг түр хавсран гүйцэтгэгч Ц.Бямбасүрэн, нягтлан бодогч Б.Боргилмаа нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР И.СЭМЖИДМАА

АУДИТОР Б.ОДХҮҮ

2117144006
ХТҮ4037 8030891

2125050100