ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДОА-2025/141/НА-СТА-ТШЗ

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: 7058-4204, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Нармандах Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn Аудитор: Б.Оюунхэрлэн Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: oyunkherlenb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

Нэг. 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 № 287

танай ____________-ны № ______________-т

ЧУЛУУНХОРООТ СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Д.БАТТУЛГА 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 Чулуунхороот 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, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

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

Чулуунхороот сумын Засаг даргын тамгын газрын 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг Чулуунхороот сумын Засаг дарга хангалттай гэж дүгнэсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

011022108

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

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**202,915,426.81**	**226,673,844.52**
33	**АВЛАГА**	3,042,906.29	1,727,621.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,598,906.29	263,621.00
335	**Бусад авлага**	1,444,000.00	1,464,000.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	1,444,000.00	1,464,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	183,242,332.00	182,782,535.00
351	**Түүхий эд материал**	3,497,000.00	3,497,000.00
35130	Эм боох материал	3,497,000.00	3,497,000.00
354	**Хангамжийн материал**	78,012,432.00	77,552,635.00
35420	Аж ахуйн материал	40,623,432.00	36,025,635.00
35450	Барилгын засварын материал	1,370,000.00	1,370,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	36,019,000.00	40,157,000.00
35600	Мал амьтад	101,732,900.00	101,732,900.00
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	16,630,188.52	42,163,688.52
36300	Тэжээлийн нөөц	16,630,188.52	42,163,688.52
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**846,015,976.06**	**908,136,483.33**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	846,015,976.06	908,136,483.33
392	**Биет хөрөнгө**	841,020,873.16	855,128,747.07
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	405,923,957.63	405,923,957.63
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(66,272,837.39)	(84,948,710.87)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	190,494,800.00	322,023,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(48,962,299.85)	(88,789,528.91)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	135,586,508.00	148,237,408.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(93,847,613.29)	(104,689,608.90)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	99,104,441.96	94,959,704.33
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(51,460,165.22)	(55,641,216.07)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	2,185,980.00	2,185,980.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,814,000.00)	(1,814,000.00)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	5,600,000.00	5,600,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	425,848,563.00	393,836,563.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(161,366,461.68)	(181,755,601.14)
393	**Биет бус хөрөнгө**	4,995,102.90	53,007,736.26
39301	Програм хангамж	9,167,200.00	9,167,200.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,672,097.10)	(8,127,463.74)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	3,500,000.00	51,968,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,048,931,402.87**	**1,134,810,327.85**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**20,000,000.00**	**62,700.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	20,000,000.00	62,700.00
413	**Өглөг**	20,000,000.00	62,700.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	62,700.00
4136	**Бусад өглөг**	20,000,000.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	20,000,000.00	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,028,931,402.87**	**1,134,747,627.85**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,028,931,402.87	1,134,747,627.85
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	628,579,492.89	628,579,492.89
51101	Өмч: - төрийн	3,500,000.00	3,500,000.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	303,508,270.07	409,324,495.05
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	523,783,107.90	303,508,270.07
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(220,274,837.83)	105,816,224.98
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	93,343,639.91	93,343,639.91
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,048,931,402.87**	**1,134,810,327.85**

2.3 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,146,535,823.51**	**1,237,757,701.24**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**174,308,055.51**	**265,326,500.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	174,308,055.51	265,326,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,500,000.00	696,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,500,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	696,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	145,468,055.51	207,591,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	27,340,000.00	57,039,500.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**972,227,768.00**	**972,431,201.24**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	383,465,468.00	64,532,101.24
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,000,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	375,231,968.00	51,012,101.24
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,233,500.00	13,520,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	588,762,300.00	907,899,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	540,629,700.00	903,399,100.00
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/	48,132,600.00	4,500,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,120,923,588.22**	**1,098,137,020.21**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**777,372,603.22**	**1,098,137,020.21**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	744,685,240.36	1,033,489,820.93
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	402,138,433.41	658,882,262.00
210101	Үндсэн цалин	236,740,937.68	320,970,014.00
210102	Нэмэгдэл	92,894,539.63	228,518,948.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,131,080.00	13,696,950.00
210104	Урамшуулал	12,705,665.97	12,828,450.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	47,666,210.13	82,867,900.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	51,958,700.00	84,428,078.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,351,485.62	59,047,969.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,091,500.00	6,516,391.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,539,214.38	3,407,182.31
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	816,400.00	3,079,791.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,160,100.00	12,376,744.40
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	31,251,425.44	30,406,082.78
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,613,965.99	2,116,507.84
210302	Түлш, халаалт	28,637,459.45	28,289,574.94
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	50,190,007.00	60,317,816.24
210401	Бичиг хэрэг	2,160,000.00	4,333,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,469,837.00	24,799,799.24
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,023,870.00	3,750,120.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	469,400.00	996,700.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	17,066,900.00	26,437,397.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,720,680.00	2,045,000.00
210604	Урсгал засвар	1,720,680.00	2,045,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	8,682,064.00	11,407,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,682,064.00	11,407,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	31,393,982.00	6,448,724.53
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	30,545,600.00	4,840,895.50
210803	Даатгалын үйлчилгээ	133,950.00	329,625.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	177,432.00	218,484.03
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	141,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	720,000.00
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	198,120.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	167,349,948.51	179,554,656.68
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54,635,322.00	67,888,620.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	112,714,626.51	111,666,036.68
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	32,687,362.86	64,647,199.28
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	57,066,290.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	23,216,600.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	33,849,690.00

2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	32,687,362.86	7,580,909.28
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	32,687,362.86	7,580,909.28
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**343,550,985.00**	-
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	343,550,985.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	343,550,985.00	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**25,612,235.29**	**139,620,681.03**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	245,887,073.12	33,804,456.05
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	245,887,073.12	33,804,456.05
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(245,887,073.12)	(33,804,456.05)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(220,274,837.83)**	**105,816,224.98**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**973,727,768.00**	**973,127,201.24**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,500,000.00**	**696,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,500,000.00	696,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	1,500,000.00	696,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,500,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	696,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**972,227,768.00**	**972,431,201.24**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	383,465,468.00	64,532,101.24
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,000,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	375,231,968.00	51,012,101.24
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,233,500.00	13,520,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	588,762,300.00	907,899,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	540,629,700.00	903,399,100.00
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/	48,132,600.00	4,500,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**650,176,783.00**	**953,127,201.24**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**650,176,783.00**	**953,127,201.24**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**617,489,420.14**	**888,480,001.96**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	403,737,339.70	657,546,976.71
210101	Үндсэн цалин	237,089,843.97	319,634,728.71
210102	Нэмэгдэл	92,894,539.63	228,518,948.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,131,080.00	13,696,950.00
210104	Урамшуулал	13,955,665.97	12,828,450.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	47,666,210.13	82,867,900.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	51,958,700.00	84,365,378.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,351,485.62	58,985,269.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,091,500.00	6,516,391.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,539,214.38	3,407,182.31
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	816,400.00	3,079,791.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,160,100.00	12,376,744.40
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	31,251,425.44	30,406,082.78
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,613,965.99	2,116,507.84
210302	Түлш, халаалт	28,637,459.45	28,289,574.94
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	37,746,515.00	34,197,619.24
210401	Бичиг хэрэг	2,105,000.00	3,750,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	30,209,445.00	24,471,799.24

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,023,870.00	3,750,120.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,408,200.00	2,224,900.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,999,680.00	6,340,000.00
210604	Урсгал засвар	1,999,680.00	6,340,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	8,682,064.00	11,407,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,682,064.00	11,407,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	31,448,982.00	6,448,724.53
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	30,600,600.00	4,840,895.50
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		
210803	Даатгалын үйлчилгээ	133,950.00	329,625.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	177,432.00	218,484.03
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	141,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	720,000.00
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	198,120.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	50,664,714.00	57,768,020.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	50,664,714.00	57,768,020.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**32,687,362.86**	**64,647,199.28**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	57,066,290.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	23,216,600.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	33,849,690.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	32,687,362.86	7,580,909.28
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	32,687,362.86	7,580,909.28
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**323,550,985.00**	**20,000,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**323,550,985.00**	**20,000,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**323,550,985.00**	**20,000,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	323,550,985.00	20,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	323,550,985.00	20,000,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(323,550,985.00)**	**(20,000,000.00)**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	632,079,492.89	93,343,639.91	523,783,107.90	1,249,206,240.70
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**632,079,492.89**	**93,343,639.91**	**523,783,107.90**	1,249,206,240.70
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-220,274,837.83	-220,274,837.83
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**632,079,492.89**	**93,343,639.91**	**303,508,270.07**	1,028,931,402.87
D01	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**632,079,492.89**	**93,343,639.91**	**303,508,270.07**	1,028,931,402.87
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**632,079,492.89**	**93,343,639.91**	**303,508,270.07**	1,028,931,402.87
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	105,816,224.98	105,816,224.98
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**632,079,492.89**	**93,343,639.91**	**409,324,495.05**	1,134,747,627.85

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	908,499,100.00	901,014,190.72
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	908,499,100.00	901,014,190.72
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	851,432,800.00	843,947,900.72
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	657,543,700.00	657,121,726.71
210101	Үндсэн цалин	320,793,100.00	319,634,728.71
210102	Нэмэгдэл	226,963,500.00	228,518,948.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,790,000.00	13,696,950.00
210104	Урамшуулал	13,129,200.00	12,403,200.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	82,867,900.00	82,867,900.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	90,072,200.00	84,365,378.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	61,723,600.00	58,985,269.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,434,500.00	6,516,391.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,651,600.00	3,407,182.31
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,327,700.00	3,079,791.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,934,800.00	12,376,744.40
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	30,492,400.00	30,406,082.78
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,220,100.00	2,116,507.84
210302	Түлш, халаалт	28,272,300.00	28,289,574.94
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	33,281,800.00	33,248,768.00
210401	Бичиг хэрэг	3,750,800.00	3,750,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,429,000.00	23,522,948.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,877,000.00	3,750,120.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,225,000.00	2,224,900.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	6,340,000.00	6,340,000.00
210604	Урсгал засвар	6,340,000.00	6,340,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	11,886,800.00	11,407,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,886,800.00	11,407,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,846,100.00	6,448,724.53
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,218,100.00	4,840,895.50
210803	Даатгалын үйлчилгээ	342,300.00	329,625.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	224,100.00	218,484.03
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	141,600.00	141,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	720,000.00	720,000.00
210807	Газрын төлбөр	200,000.00	198,120.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	14,969,800.00	14,610,020.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,969,800.00	14,610,020.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	57,066,300.00	57,066,290.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	57,066,300.00	57,066,290.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	23,216,600.00	23,216,600.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	33,849,700.00	33,849,690.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	908,499,100.00	901,014,190.72
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	907,899,100.00	900,318,190.72
122005	Улсын төсвөөс санхүүжих	907,899,100.00	900,318,190.72
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	600,000.00	696,000.00
120010	Туслах үйл ажиллагааны орлого	600,000.00	696,000.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**25.00**	**25.00**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	9.00	9.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	10.00	10.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	6.00	6.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**64,532,101.24**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**44,532,101.24**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	44,532,101.24
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	425,250.00
210104	Урамшуулал	425,250.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	948,851.24
210402	Тээвэр, шатахуун	948,851.24
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	43,158,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,158,000.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**20,000,000.00**
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	20,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	20,000,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	64,532,101.24
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	64,532,101.24
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	51,012,101.24
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	13,520,000.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 67.2 мянган төгрөгийн өглөгийг бүртгээгүй 1 алдааг илрүүлж, аудитын явцад залруулсан.

Аудитаар нийт 15.1 сая төгрөгийн 3 зөрчил илэрснээс, 2.2 сая төгрөгийн 1 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 12.9 сая төгрөгийн 2 зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

3.1 Албан шаардлага

Төрийн албаны цалингийн нэгдсэн системд цалин бодохдоо ирцийн бүртгэлийг буруу оруулснаас үүдэн цалинтай чөлөө авсан албан хаагчдад 2.2 сая төгрөгийн нэмэгдэл цалин хөлсийг олгосон. Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 100 дугаар зүйл. Хувийн чөлөө олгох. 100.1.1-д “Ажил олгогч ажилтны хүсэлтээр хувийн чөлөө олгож болно”, 100.1.2-т “Хувийн чөлөө олгох журам, чөлөөний хугацаа, хувийн чөлөөтэй байх хугацаанд олговор олгох эсэхийг хөдөлмөрийн дотоод хэм хэмжээгээр зохицуулна”, 42-р зүйлийн 42.1.3-т “Гүйцэтгэсэн ажил үүрэгтээ тохирсон цалин хөлс авах” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй мөн санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.2 Зөвлөмж

1. Илрүүлэлт Албан хаагчдын 2024 гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг үнэлж, дүгнээгүй, сүүлийн 2 улирлын үр дүнгийн урамшууллыг олгоогүй байна. Энэ нь Төрийн албаны тухай хуулийн 52.1.Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн ажлын гүйцэтгэл, үр дүн, мэргэшлийн түвшинг эрх бүхий байгууллагаас тогтоосон хугацаанд зохих журмын дагуу үнэлж дүгнэнэ; гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж Албан хаагчдын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг зохих журмын дагуу үнэлж, дүгнэх.

2. *Илрүүлэлт:* Орон нутгийн сонгуулийн үр дүнд иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын даргын үүрэгт ажлаас чөлөөлөгдсөн иргэнд Монгол Улсын засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж,

түүний удирдлагын тухай хуулийн 78 дугаар зүйлийн 78.1 -д "Аймаг, сум, нийслэл, дүүргийн Хурлын дарга болон бүх шатны Засаг дарга ээлжит сонгуулийн дүнд албан тушаалаасаа чөлөөлөгдсөн бол тэдгээрт урьд нь эрхэлж байсан албан тушаалын зургаан сарын цалинтай тэнцэх хэмжээний нэг удаагийн тэтгэмж олгоно." гэж заасны дагуу 12.9 сая төгрөгийн тэтгэмжийг олгоогүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Орон нутгийн сонгуулийн үр дүнд чөлөөлөгдсөн иргэнд тэтгэмж олгох ажлыг холбогдох хууль, журмын дагуу зохион байгуулж ажиллах зөвлөмж өгөх.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасны дагуу “Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ”. Харин зөвлөмжийн биелэлтийг 2025 оны 6 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс Залруулсан		Үүнээс Залруулаагүй		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн дутуу төлөлтийг бүртгээгүй	1	67.2	1	67.2								
	1	67.2	1	67.2								

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс: Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Албан хаагчдын 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг үнэлж, дүгнээгүй	1	-					1	-				
Сонгуулийн үр дүнгээр чөлөөлөгдсөн иргэнд хуулийн дагуу	1	12,870.0					1	12,870.0				

Цалинтай чөлөө олгохдоо нэмэгдлүүдийг бодож олгосон	1	2,227.3			1	2,227.3						
Дүн	**3**	**15,097.3**			1	2,227.3	**2**	**12,870.0**				

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
			Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
		Аудитад хамрагдах	Санал дүгнэлт гаргасан	Тууштай хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	**1**	**1**			**1**			

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 02 сарын 24 өдөр Дугаар 30 ДОА-2025/141/НА-СТА-ТНЗ A1170311 Чойбалсан хот

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1-д заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Дорнод аймгийн Чулуунхороот сумын Засаг даргын тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант онд нийт 7 албан хаагчид 55 өдрийн цалинтай чөлөө олгохдоо 2,227.3 мянган төгрөгийн нэмэгдэл цалин олгосон.

Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 100 дугаар зүйл. Хувийн чөлөө олгох. 100.1.1-д "Ажил олгогч ажилтны хүсэлтээр хувийн чөлөө олгож болно", 100.1.2-т "Хувийн чөлөө олгох журам, чөлөөний хугацаа, хувийн чөлөөтэй байх хугацаанд олговор олгох эсэхийг хөдөлмөрийн дотоод хэм хэмжээгээр зохицуулна", 42-р зүйлийн 42.1.3-т "Гүйцэтгэсэн ажил үүрэгтээ тохирсон цалин хөлс авах" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй мөн санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө.", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.11-д "хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Дорнод аймгийн Чулуунхороот сумын Засаг даргын тамгын газрын дарга Д.Баттулга, нягтлан бодогч И.Оюунтунгалаг нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР И.СЭМЖИДМАА

АУДИТОР Б.ОЮУНХЭРЛЭН

2117144066
ХТУ4037 9030891

2125040028