

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Гурванзагал сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОО-2025/125/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2025 он</p>	<p>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: Ч.Удвалноров Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: udvalnorovch@audit.gov.mn</p>
---	---

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	10
4. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.....	10

ТОВЧИЛСОН ҮГИЙН ЖАГСААЛТ

АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ДОА	Дорнод аймаг
НА	Нийцлийн аудит
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
ИТХ	иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал

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

2025.2.17 № 110

танай _____-ны № _____-т

ДОРНОД АЙМГИЙН ГУРВАНЗАГАЛ
СУМЫН ИРГЭДИЙН ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН
ХУРЛЫН НАРИЙН БИЧГИЙН
ДАРГА Б.АЗЗАЯА 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 Гурванзагал сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 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.

Дорнод аймгийн Гурванзагал сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 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, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

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

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу үнэлсэн, нөлөө бүхий эрсдэлтэй удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал үйл явдал гараагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Гурванзагал сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын Нарийн бичгийн даргын 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг тус сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын даргаас 93.4 хувиар үнэлж дүгнэсэн байна.

011021962

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,927,000.00	2,927,001.20
33	АВЛАГА	-	1.20
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	1.20
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	2,927,000.00	2,927,000.00
351	Түүхий эд материал	185,000.00	185,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	185,000.00	185,000.00
354	Хангамжийн материал	2,742,000.00	2,742,000.00
35420	Аж ахуйн материал	2,742,000.00	2,742,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,272,176.80	1,089,022.77
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,272,176.80	1,089,022.77
392	Биет хөрөнгө	2,272,176.80	1,089,022.77
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	11,948,230.00	11,948,230.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,512,176.68)	(11,481,038.56)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	6,507,000.00	6,507,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,670,876.52)	(5,885,168.67)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	5,199,176.80	4,016,023.97
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,199,176.80	4,016,023.97
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,199,176.80	4,016,023.97
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,327,000.00	1,327,000.00
51101	Өмч: - төрийн	1,327,000.00	1,327,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,872,176.80	2,689,023.97
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	6,296,271.86	3,872,176.80
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(2,424,095.06)	(1,183,152.83)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	5,199,176.80	4,016,023.97

Дорнод аймгийн Гурванзагал сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	80,784,500.00	198,176,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	80,784,500.00	198,176,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,000,000.00	40,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	40,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	79,784,500.00	158,176,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	79,484,500.00	158,176,300.00
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/	300,000.00	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	83,208,595.06	199,359,452.83
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	83,208,595.06	199,359,452.83
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	80,526,822.74	184,442,571.09
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	62,302,662.68	121,910,209.26
210101	Үндсэн цалин	35,481,141.69	58,461,890.26
210102	Нэмэгдэл	25,089,450.00	59,585,679.00
210104	Урамшуулал	1,732,070.99	3,862,640.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,619,200.00	15,123,198.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,970,100.00	10,283,798.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	642,500.00	1,209,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	210,900.00	604,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,148,600.00	604,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	647,100.00	2,419,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,694,597.00	3,050,009.00
210401	Бичиг хэрэг	1,053,432.00	962,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,980,165.00	1,765,209.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	44,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	617,000.00	322,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,158,000.00	1,416,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,158,000.00	1,416,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,158,700.00	1,360,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	808,700.00	1,000,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	350,000.00	360,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,593,663.06	41,583,154.03
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	642,000.00	40,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	400,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,951,663.06	1,183,154.03
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,681,772.32	14,916,881.74
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,811,000.00	11,303,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	8,754,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,811,000.00	2,549,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	870,772.32	3,613,881.74
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	870,772.32	3,613,881.74
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(2,424,095.06)	(1,183,152.83)
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(2,424,095.06)	(1,183,152.83)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	80,784,500.00	198,176,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	80,784,500.00	198,176,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,000,000.00	40,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	40,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	79,784,500.00	158,176,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	79,484,500.00	158,176,300.00
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/	300,000.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	80,784,500.00	198,176,300.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	80,784,500.00	198,176,300.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	78,102,727.68	183,259,418.26
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	62,302,662.68	121,910,209.26
210101	Үндсэн цалин	35,481,141.69	58,461,890.26
210102	Нэмэгдэл	25,089,450.00	59,585,679.00
210104	Урамшуулал	1,732,070.99	3,862,640.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,619,200.00	15,123,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,970,100.00	10,283,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	642,500.00	1,209,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	210,900.00	604,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,148,600.00	604,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	647,100.00	2,419,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,564,165.00	3,050,009.00
210401	Бичиг хэрэг	725,000.00	962,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,547,165.00	1,765,209.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	44,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	248,000.00	322,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,158,000.00	1,416,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,158,000.00	1,416,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,158,700.00	1,360,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	808,700.00	1,000,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	350,000.00	360,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,300,000.00	40,400,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,300,000.00	40,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	400,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,681,772.32	14,916,881.74
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,811,000.00	11,303,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	8,754,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,811,000.00	2,549,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	870,772.32	3,613,881.74
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	870,772.32	3,613,881.74
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-	-
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	-
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,327,000.00	0.00	6,296,271.86	7,623,271.86
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,327,000.00	0.00	6,296,271.86	7,623,271.86
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-2,424,095.06	-2,424,095.06
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,327,000.00	0.00	3,872,176.80	5,199,176.80
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,327,000.00	0.00	3,872,176.80	5,199,176.80
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,327,000.00	0.00	3,872,176.80	5,199,176.80
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-1,183,152.83	-1,183,152.83
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,327,000.00	0.00	2,689,023.97	4,016,023.97

Дорнод аймгийн Гурванзагал сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	158,176,300.00	154,562,418.26
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	158,176,300.00	154,562,418.26
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	146,873,000.00	143,259,418.26
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	125,253,800.00	121,910,209.26
210101	Үндсэн цалин	63,914,300.00	58,461,890.26
210102	Нэмэгдэл	57,576,000.00	59,585,679.00
210104	Урамшуулал	3,763,500.00	3,862,640.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	15,123,200.00	15,123,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,283,800.00	10,283,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,209,900.00	1,209,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	604,900.00	604,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	604,900.00	604,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,419,700.00	2,419,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,320,000.00	3,050,009.00
210401	Бичиг хэрэг	1,240,000.00	962,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,600,000.00	1,765,209.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	480,000.00	322,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,416,000.00	1,416,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,416,000.00	1,416,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,360,000.00	1,360,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,000,000.00	1,000,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	360,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	400,000.00	400,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	400,000.00	400,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,303,300.00	11,303,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,303,300.00	11,303,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	8,754,000.00	8,754,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,549,300.00	2,549,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	158,176,300.00	154,562,418.26
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	158,176,300.00	154,562,418.26
122005	Орон нутгийн төсвөөс	158,176,300.00	154,562,418.26
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	3.00	3.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	2.00	2.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	40,000,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	40,000,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	40,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,000,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	40,000,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	40,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	40,000,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 146.2 сая төгрөгийн 2 зөрчил илэрснээс, 133.3 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага, 12.9 сая төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Албан шаардлага

Шилэн дансны цахим хуудаст оруулбал зохих мэдээллээс 31 мэдээллийн хугацааг хоцроосон байгаа нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн дагуу цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулахтай нийцэхгүй байна.

3.2 Зөвлөмж

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

1. Монгол Улсын засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Орон нутгийн сонгуулийн үр дүнд чөлөөлөгдсөн сумын ИТХ-ын даргад 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 бодож олгоогүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Орон нутгийн сонгуулийн үр дүнд чөлөөлөгдсөн албан тушаалтанд олгох тэтгэмжийг 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.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мян 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
Орон нутгийн сонгуулийн үр дүнд чөлөөлөгдсөн албан тушаалтанд олгох тэтгэмжийг холбогдох хууль, журмын дагуу зохион байгуулж ажиллах	1	12,870.0	-	-	-	-	1	12,870.0	-	-	-	-
Шилэн дансны цахим хуудаст оруулбал зохих мэдээллээс 31 мэдээллийн хугацааг хоцроосон байна.	1	133,291.9	-	-	1	133,291.9	-	-	-	-	-	-
Дүн	2	146,161.9	-	-	1	133,291.9	1	12,870.0	-	-	-	-



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 02 сарын 18 өдөр

Дугаар 01 А/170629 Д-ОА-2025/125/НА-СТА-ТшЗ Чойбалсан хот

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1-д заасны дагуу Дорнод аймгийн Гурванзагал сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Шилэн дансны цахим хуудаст төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл – хөтөлбөр, зориулалт, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын хамт-эдийн засгийн ангилал, байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлттэй холбоотой 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 11 саруудын нийт 31 шийдвэрийг хугацаа хоцроон мэдээлсэн байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-д “Мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх”, 4.1.3-т “Тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх”, 6 дугаар зүйлийн 6.1-д “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ”, 6.4-т “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т “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-д “Албан шаардлага өгөхөд дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана. Үүнд:”, 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:**

1. Шилэн дансны цахим хуудаст хуульд заасан мэдээллийг хуулийн хугацаанд иж бүрэн мэдээлж байх, биелэлтийг 2025 оны 6 дугаар сарын 20-ны дотор Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх;

2. Цаашид хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Дорнод аймгийн Гурванзагал сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын Нарийн бичгийн дарга Б.Аззаяа, нягтлан бодогч Б.Өсөхбаяр нарт даалгав.

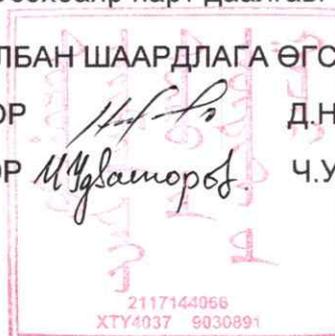
АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АХЛАХ АУДИТОР

Д.НАРМАНДАХ

АУДИТОР

Ч.УДВАЛНОРОВ



011041469