ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДОА-2025/116/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: Ч.Удвалноров Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: udvalnorovch@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 10-11

4. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл..11-12

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 № 109

танай ____________-ны № ______________-т

ДОРНОД АЙМГИЙН СЭРГЭЛЭН СУМЫН ИРГЭДИЙН ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГА Ц.ОЮУНДЭЛГЭР 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 Сэргэлэн 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 Сэргэлэн 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

Сэргэлэн сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын Нарийн бичгийн даргын 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын даргаас 93.0 хувиар үнэлж дүгнэсэн байна.

011021969

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**	**2,724,150.00**	**1,979,550.00**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	2,724,150.00	1,979,550.00
354	**Хангамжийн материал**	2,724,150.00	1,979,550.00
35410	Бичиг хэргийн материал	215,500.00	215,500.00
35420	Аж ахуйн материал	64,600.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	2,444,050.00	1,764,050.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**5,299,925.05**	**5,334,841.61**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	5,299,925.05	5,334,841.61
392	**Биет хөрөнгө**	5,091,591.69	5,168,174.89
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	10,863,600.00	11,213,600.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,573,047.89)	(7,481,267.73)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	3,303,498.00	3,053,498.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,502,458.42)	(1,617,655.38)
393	**Биет бус хөрөнгө**	208,333.36	166,666.72
39301	Програм хангамж	250,000.00	250,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(41,666.64)	(83,333.28)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**8,024,075.05**	**7,314,391.61**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**8,024,075.05**	**7,314,391.61**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	8,024,075.05	7,314,391.61
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	814,593.00	814,593.00
51101	Өмч: - төрийн	814,593.00	814,593.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	7,149,078.09	6,439,394.65
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	8,592,995.05	7,149,078.09
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(1,443,916.96)	(709,683.44)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	60,403.96	60,403.96
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**8,024,075.05**	**7,314,391.61**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**217,203,400.00**	**151,073,500.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**217,203,400.00**	**151,073,500.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	121,000,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	120,000,000.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	96,203,400.00	151,073,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	82,803,400.00	151,073,500.00
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/	13,400,000.00	-

2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**218,647,316.96**	**151,724,016.96**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**218,647,316.96**	**151,724,016.96**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	97,912,977.53	135,065,810.18
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	70,579,060.57	105,443,513.51
210101	Үндсэн цалин	35,425,653.01	50,264,173.09
210102	Нэмэгдэл	22,457,546.56	41,908,840.42
210104	Урамшуулал	12,695,861.00	13,270,500.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтэл**	7,012,400.00	11,850,029.71
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,768,400.00	8,057,699.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	561,000.00	959,122.18
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	448,800.00	2,588,507.55
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	112,200.00	244,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,122,000.00	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,729,200.00	5,312,110.00
210401	Бичиг хэрэг	880,800.00	594,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,739,300.00	3,127,010.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	145,200.00	145,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	963,900.00	700,700.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	744,600.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	357,100.00	639,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	639,700.00
210604	Урсгал засвар	357,100.00	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	968,000.00	400,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	968,000.00	400,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,074,500.00	440,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	80,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	114,500.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	660,000.00	360,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	300,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	11,192,716.96	10,980,456.96
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,536,800.00	7,222,440.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	2,102,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,655,916.96	1,655,916.96
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	120,734,339.43	16,658,206.78
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	120,000,000.00	8,754,979.50
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	8,754,979.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	120,000,000.00	-
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	734,339.43	7,903,227.28
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	734,339.43	7,903,227.28
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(1,443,916.96)**	**(650,516.96)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	59,166.48
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	59,166.48
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(59,166.48)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(1,443,916.96)**	**(709,683.44)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**217,203,400.00**	**151,073,500.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**217,203,400.00**	**151,073,500.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	121,000,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	120,000,000.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	96,203,400.00	151,073,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	82,803,400.00	151,073,500.00
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/	13,400,000.00	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**217,203,400.00**	**151,073,500.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**217,203,400.00**	**151,073,500.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**96,469,060.57**	**134,415,293.22**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	70,579,060.57	105,443,513.51
210101	Үндсэн цалин	35,425,653.01	50,264,173.09
210102	Нэмэгдэл	22,457,546.56	41,908,840.42
210104	Урамшуулал	12,695,861.00	13,270,500.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтэл**	7,012,400.00	11,850,029.71
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,768,400.00	8,057,699.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	561,000.00	959,122.18
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	448,800.00	2,588,507.55
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	112,200.00	244,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,122,000.00	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,941,200.00	4,567,510.00
210401	Бичиг хэрэг	880,800.00	594,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,739,300.00	3,127,010.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	145,200.00	145,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,175,900.00	700,700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	357,100.00	2,389,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	2,389,700.00
210604	Урсгал засвар	357,100.00	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	968,000.00	400,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	968,000.00	400,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,074,500.00	440,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	80,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	114,500.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	660,000.00	360,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	300,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	9,536,800.00	9,324,540.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,536,800.00	7,222,440.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	2,102,100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**120,734,339.43**	**16,658,206.78**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	120,000,000.00	8,754,979.50
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	8,754,979.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	120,000,000.00	-
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	734,339.43	7,903,227.28
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	734,339.43	7,903,227.28
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**	814,593.00	60,403.96	8,592,995.05	9,467,992.01
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**814,593.00**	**60,403.96**	**8,592,995.05**	9,467,992.01
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	-1,443,916.96	-1,443,916.96
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**814,593.00**	**60,403.96**	**7,149,078.09**	8,024,075.05
D01	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**814,593.00**	**60,403.96**	**7,149,078.09**	8,024,075.05
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**814,593.00**	**60,403.96**	**7,149,078.09**	8,024,075.05
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	-709,683.44	-709,683.44
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**814,593.00**	**60,403.96**	**6,439,394.65**	7,314,391.61

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	166,073,500.00	143,170,272.72
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	166,073,500.00	143,170,272.72
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	157,316,500.00	134,415,293.22
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	123,620,600.00	105,443,513.51
210101	Үндсэн цалин	54,834,300.00	50,264,173.09
210102	Нэмэгдэл	53,500,900.00	41,908,840.42
210104	Урамшуулал	15,285,400.00	13,270,500.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	15,295,800.00	11,850,029.71
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,401,300.00	8,057,699.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,223,700.00	959,122.18
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,426,100.00	2,588,507.55
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	244,700.00	244,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,582,200.00	4,567,510.00
210401	Бичиг хэрэг	594,600.00	594,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,128,500.00	3,127,010.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	158,400.00	145,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	700,700.00	700,700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,389,700.00	2,389,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,389,700.00	2,389,700.00
210604	Урсгал засвар	-	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	400,000.00	400,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	400,000.00	400,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,699,700.00	440,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	799,700.00	80,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	240,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	360,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	300,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	9,328,500.00	9,324,540.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,226,400.00	7,222,440.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,102,100.00	2,102,100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	8,757,000.00	8,754,979.50
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	8,757,000.00	8,754,979.50
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	8,757,000.00	8,754,979.50
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	166,073,500.00	143,170,272.72
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	166,073,500.00	143,170,272.72
132001	Орон нутгийн төсвөөс	166,073,500.00	143,170,272.72
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	-	-
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	3.00	2.00
620001	Удирдах ажилтан	2.00	2.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	1.00	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 14.6 сая төгрөгийн 2 алдаа илэрснээс аудитын явцад 1.7 сая төгрөгийн 1 алдаа зөрчилд залруулах бичилт хийлгэсэн.

Залруулсан алдаа:

- Худалдаж авсан 1.7 сая төгрөгийн хөрөнгийг данс бүртгэлд тусган, тайланд илэрхийлээгүй нь санхүүгийн тайлангийн аудитын иж бүрэн байх, үнэлгээ ба хуваарилалт, ангилал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.1 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар 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 алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруул-аагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Худалдаж авсан хөрөнгийг данс бүртгэлд тусган, тайланд тусгаагүй.	1	1,750.0	1	1,750.0			1	1,750.0	-	-	-	-
Дүн	1	1,750.0	1	1,750,0			1	1,750.0				

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 тушаалт-ны 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	-	-	-	-
Дүн	**1**	**12,870.0**	-	-	-	-	**1**	**12,870.0**	**-**	**-**	-	-