



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Даланжаргалан сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2025/17/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Сайншанд сум
2025 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор:
Цахим хаяг:
Аудитын менежер:
Цахим хаяг:
Ахлах аудитор:
Цахим хаяг:
Аудитор:
Цахим хаяг:

Т.Ган-Өлзий
gan-ulziit@audit.gov.mn
У.Оюунтүлхүүр
oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn
Э.Энхцэцэг
enhtsetsege@audit.gov.mn
Н.Түвшинбаатар
tuvshinbaatarn@audit.gov.mn



ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734

Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2025.02.20 № 1-6/59

танай _____-ны № _____-т

ДАЛАНЖАРГАЛАН СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ТАМГЫН
ДАРГА Б.ОЮУНБЯМБА 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 Даланжаргалан 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Даланжаргалан сумын Засаг даргын тамгын газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүү байдлын тайлан, санхүүгийн үр дүнгийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан, үндсэн хөрөнгө болон бараа материалын тодруулга тайланг нийт 106.9 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасныг залруулсан.

Аудитын гол асуудал

Цалингийн зардлыг 1.0 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 32 дугаар зүйлийн 32.2.2 дахь заалттай, хандив тусламжийн орлого 5.5 сая төгрөгийг Орон нутгийн хөгжлийн сангийн дансанд төвлөрүүлээгүй нь Төсвийн тухай хуулийн 60.2.5 дахь заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

Үндсэн хөрөнгө, бараа материалын үлдэгдлийг тооллогоор баталгаажуулаагүй, Шилэн дансны цахим системд мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн байршуулаагүй зэрэг өмнөх аудитаар илэрсэн алдааг давтан гаргасан байна.

442502004

Бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй, аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй байна.

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



Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

ХОЁР. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	161,490,222.85	257,491,336.85
33	АВЛАГА	18,491,605.70	60,759,249.70
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	671,053.00
335	Бусад авлага	18,491,605.70	60,088,196.70
3351	Байгууллагаас авах авлага	17,196,241.70	58,792,832.70
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	1,295,364.00	1,295,364.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	142,998,617.15	196,732,087.15
351	Түүхий эд материал	6,237,500.00	3,487,500.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	6,237,500.00	3,487,500.00
354	Хангамжийн материал	133,471,117.15	193,244,587.15
35410	Бичиг хэргийн материал	2,978,400.00	3,590,600.00
35420	Аж ахуйн материал	112,519,905.45	169,086,675.45
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	17,770,311.70	19,894,311.70
35440	Түлш, шатах тослох материал	202,500.00	673,000.00
35600	Мал амьтад	3,290,000.00	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,902,376,837.73	4,016,050,294.44
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,902,376,837.73	4,016,050,294.44
392	Биет хөрөнгө	3,769,099,862.57	3,883,185,394.60
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,714,075,900.57	2,814,075,900.57
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(339,096,533.83)	(460,786,992.67)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	383,467,725.00	490,367,725.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(277,822,240.50)	(313,783,533.26)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	229,003,183.00	352,902,283.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(108,525,717.35)	(162,670,972.22)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	382,036,420.30	508,878,420.30
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(154,415,017.95)	(199,717,816.77)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	633,521,490.00	633,521,490.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(321,426,875.12)	(384,779,024.12)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	770,169,703.30	770,169,703.30
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(141,888,174.85)	(164,991,788.53)
393	Биет бус хөрөнгө	133,276,975.16	132,864,899.84
39301	Програм хангамж	3,686,000.00	3,686,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,220,924.84)	(3,633,000.16)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	132,811,900.00	132,811,900.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,063,867,060.58	4,273,541,631.29
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	10,787,954.00	10,577,518.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	10,787,954.00	10,577,518.00
413	Өглөг	10,787,954.00	10,577,518.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	9,664.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	10,567,854.00	10,567,854.00
4136	Бусад өглөг	220,100.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	220,100.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,053,079,106.58	4,262,964,113.29
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,053,079,106.58	4,262,964,113.29
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,170,529,816.54	1,170,529,816.54
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,754,415,815.83	2,964,300,822.54
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,754,415,815.83	2,754,415,815.83
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	209,885,006.71
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	128,133,474.21	128,133,474.21
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,063,867,060.58	4,273,541,631.29

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,177,349,356.25	1,783,830,208.13
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	324,594,233.75	392,105,750.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	324,594,233.75	392,105,750.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,218,950.00	3,390,600.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,218,950.00	3,390,600.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Үндсэн хөрөнгө	299,723,450.50	329,357,400.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Бараа материал	20,651,833.25	59,357,750.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	852,755,122.50	1,391,724,458.13
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	188,551,842.00	353,084,017.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	18,216,650.00	5,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	110,772,000.00	221,926,837.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	59,563,192.00	125,657,180.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	664,203,280.50	1,038,640,441.13
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	664,203,280.50	1,038,640,441.13
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,142,454,809.02	1,570,655,201.42
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,142,454,809.02	1,570,655,201.42
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,142,454,809.02	1,570,655,201.42
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	442,935,556.80	734,394,313.05
210101	Үндсэн цалин	260,049,061.00	343,997,248.00
210102	Нэмэгдэл	96,839,026.80	309,469,807.05
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	37,237,340.00	49,194,052.00
210104	Урамшуулал	31,897,729.00	30,209,159.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	16,912,400.00	1,524,047.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,859,643.49	91,262,214.45
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,820,331.49	62,142,290.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,439,169.00	7,510,858.70
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,514,889.00	4,729,080.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	826,750.00	1,647,487.64
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,258,504.00	15,232,496.65
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	59,377,208.70	70,707,639.63
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,314,368.70	22,689,120.85
210302	Түлш, халаалт	41,965,212.00	39,734,451.78
210303	Цэвэр, бохир ус	1,097,628.00	8,284,067.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	70,453,967.00	32,940,059.00
210401	Бичиг хэрэг	4,545,000.00	3,650,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	30,575,202.00	21,204,160.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,672,845.00	4,075,899.00
210404	Ном, хэвлэл	192,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	187,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	31,228,920.00	3,822,300.00
2105	Нормативт зардал	1,124,450.00	508,500.00
210502	Хоол, хүнс	1,124,450.00	508,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	119,000.00	4,223,600.00
210604	Урсгал засвар	119,000.00	4,223,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,057,700.00	9,122,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,057,700.00	9,122,600.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	175,287,490.51	265,703,582.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	172,669,339.51	263,052,024.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	724,950.00	643,275.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	300,060.00	328,667.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	154,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,593,141.00	1,525,616.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	328,239,792.52	361,792,693.29
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,252,200.00	16,950,050.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	450,000.00	875,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	325,537,592.52	343,967,643.29
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	34,894,547.23	213,175,006.71
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	2,749,961.32	3,290,000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,488,957.32	-
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал бараа материал	1,261,004.00	3,290,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(2,749,961.32)	(3,290,000.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	32,144,585.91	209,885,006.71

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	876,441,054.20	1,412,219,799.83
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,218,950.00	3,762,600.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,218,950.00	3,762,600.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,218,950.00	3,762,600.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,218,950.00	3,762,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	872,222,104.20	1,408,457,199.83
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	208,018,823.70	369,816,758.70
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	18,216,650.00	5,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	110,772,000.00	221,926,837.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	79,030,173.70	142,389,921.70
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	664,203,280.50	1,038,640,441.13
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	664,203,280.50	1,038,640,441.13
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	855,441,354.20	1,283,936,099.83
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	855,441,354.20	1,283,936,099.83
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	838,431,972.50	1,225,606,767.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	442,935,556.80	735,055,702.05
210101	Үндсэн цалин	260,049,061.00	344,210,828.00
210102	Нэмэгдэл	96,839,026.80	309,917,616.05
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	37,237,340.00	49,194,052.00
210104	Урамшуулал	31,897,729.00	30,209,159.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	16,912,400.00	1,524,047.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,999,619.49	91,262,214.45
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,960,307.49	62,142,290.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,439,169.00	7,510,858.70
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,514,889.00	4,729,080.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	826,750.00	1,647,487.64
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,258,504.00	15,232,496.65
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	59,377,208.70	70,751,639.63
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,314,368.70	22,689,120.85
210302	Түлш, халаалт	41,965,212.00	45,436,686.78
210303	Цэвэр, бохир ус	1,097,628.00	2,625,832.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,128,857.00	25,067,749.00
210401	Бичиг хэрэг	4,395,100.00	4,184,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,166,362.00	11,917,550.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,672,845.00	4,075,899.00
210404	Ном, хэвлэл	192,000.00	303,000.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,462,550.00	4,467,000.00
2105	Нормативт зардал	-	469,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	469,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,180,000.00	8,258,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	1,300,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	316,500.00
210604	Урсгал засвар	8,180,000.00	6,642,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,057,700.00	9,122,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,057,700.00	9,122,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	225,208,130.51	284,511,962.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	222,589,979.51	281,837,404.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	724,950.00	643,275.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	300,060.00	328,667.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	177,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,593,141.00	1,525,616.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,544,900.00	1,107,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,479,900.00	232,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,065,000.00	875,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17,009,381.70	58,329,332.70
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	794,100.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	794,100.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	16,215,281.70	58,329,332.70
213405	Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,215,281.70	58,329,332.70
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	20,999,700.00	128,283,700.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	20,999,700.00	128,283,700.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	20,999,700.00	128,283,700.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	20,999,700.00	128,283,700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	20,999,700.00	128,283,700.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(20,999,700.00)	(128,283,700.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	төгрөгөөр
					Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,170,529,816.54	128,133,474.21	2,722,271,229.92	4,020,934,520.67
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,170,529,816.54	128,133,474.21	2,722,271,229.92	4,020,934,520.67
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	32,144,585.91	32,144,585.91
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,170,529,816.54	128,133,474.21	2,754,415,815.83	4,053,079,106.58
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,170,529,816.54	128,133,474.21	2,754,415,815.83	4,053,079,106.58
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-

D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	209,885,006.71	209,885,006.71
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,170,529,816.54	128,133,474.21	2,964,300,822.54	4,262,964,113.29

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,418,466,800.00	1,042,403,041.13	376,063,758.87	73.49
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,418,466,800.00	1,042,403,041.13	376,063,758.87	73.49
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,416,966,800.00	1,042,403,041.13	374,563,758.87	73.57
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	844,502,800.00	735,055,702.05	109,447,097.95	87.04
210101	Үндсэн цалин	348,672,000.00	344,210,828.00	4,461,172.00	98.72
210102	Нэмэгдэл	376,024,800.00	309,917,616.05	66,107,183.95	82.42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	66,990,000.00	49,194,052.00	17,795,948.00	73.43
210104	Урамшуулал	29,056,000.00	30,209,159.00	(1,153,159.00)	103.97
210105	Гэрээт ажлын хөлс	23,760,000.00	1,524,047.00	22,235,953.00	6.41
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	105,562,900.00	91,262,214.45	14,300,685.55	86.45
210201	Тэтгэврийн даатгал	71,782,700.00	62,142,290.51	9,640,409.49	86.57
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,445,100.00	7,510,858.70	934,241.30	88.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,756,000.00	4,729,080.95	2,026,919.05	70.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,689,000.00	1,647,487.64	41,512.36	97.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,890,100.00	15,232,496.65	1,657,603.35	90.19
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	72,158,400.00	70,172,507.63	1,985,892.37	97.25
210301	Гэрэл, цахилгаан	26,158,400.00	22,689,120.85	3,469,279.15	86.74
210302	Түлш, халаалт	43,000,000.00	44,857,554.78	(1,857,554.78)	104.32
210303	Цэвэр, бохир ус	3,000,000.00	2,625,832.00	374,168.00	87.53
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,668,100.00	21,661,149.00	15,006,951.00	59.07
210401	Бичиг хэрэг	4,375,000.00	4,184,300.00	190,700.00	95.64
210402	Тээвэр, шатахуун	24,856,600.00	10,477,950.00	14,378,650.00	42.15
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,256,500.00	4,075,899.00	180,601.00	95.76
210404	Ном, хэвлэл	400,000.00	303,000.00	97,000.00	75.75
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	280,000.00	120,000.00	160,000.00	42.86

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,500,000.00	2,500,000.00	-	100.00
2105	Нормативт зардал	600,000.00	469,000.00	131,000.00	78.17
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	600,000.00	469,000.00	131,000.00	78.17
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,500,000.00	11,823,300.00	676,700.00	94.59
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,000,000.00	4,926,700.00	73,300.00	98.53
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	500,000.00	316,500.00	183,500.00	63.30
210604	Урсгал засвар	7,000,000.00	6,580,100.00	419,900.00	94.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,360,000.00	9,122,600.00	2,237,400.00	80.30
210702	Дотоод албан томилолт	11,360,000.00	9,122,600.00	2,237,400.00	80.30
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	325,314,600.00	101,729,568.00	223,585,032.00	31.27
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	321,678,600.00	99,055,010.00	222,623,590.00	30.79
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	330,000.00	-	330,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	900,000.00	643,275.00	256,725.00	71.48
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	556,000.00	328,667.00	227,333.00	59.11
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	250,000.00	177,000.00	73,000.00	70.80
210807	Газрын төлбөр	1,600,000.00	1,525,616.00	74,384.00	95.35
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,300,000.00	1,107,000.00	7,193,000.00	13.34
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,500,000.00	232,000.00	5,268,000.00	4.22
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,800,000.00	875,000.00	1,925,000.00	31.25
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,500,000.00	-	1,500,000.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,500,000.00	-	1,500,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	-	1,500,000.00	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,418,466,800.00	1,042,403,041.13	376,063,758.87	73.49
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,414,817,800.00	1,038,640,441.13	376,177,358.87	73.41
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,414,817,800.00	1,038,640,441.13	376,177,358.87	73.41
120004	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас	3,649,000.00	3,762,600.00	(113,600.00)	103.11

120042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,649,000.00	3,762,600.00	(113,600.00)	103.11
--------	---	--------------	--------------	--------------	--------

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	311,487,426.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	311,487,426.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	311,487,426.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	579,132.00
210302	Түлш, халаалт	-	579,132.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	3,406,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	1,439,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	1,967,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	4,869,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	2,640,000.00
210602	Тавилга	-	2,167,000.00
210604	Урсгал засвар	-	62,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	302,632,394.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	302,632,394.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	369,816,758.70
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	369,816,758.70
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	5,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	221,926,837.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	142,389,921.70

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 113.5 сая төгрөгийн 7 алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 107.0 сая төгрөгийн 3 алдааг залруулсан. Үүнд:

1. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд зардлыг санхүүжүүлэх үүсвэрийг 3.7 сая төгрөгөөр, цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил зардлыг 2.7 сая төгрөгөөр, хангамжийн материалын зардлыг 0.6 сая төгрөгөөр, үндсэн хөрөнгийн орлогын төрлийг 8.4 сая төгрөгөөр, цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүнг 1.8 сая төгрөгөөр, аж ахуйн материалын үлдэгдлийг 1.8 сая төгрөгөөр тус тус алдаатай илэрхийлснийг залруулав.

2. Тайлант хугацааны элэгдлийн зардлыг 87.2 сая төгрөгөөр алдаатай тайлагнасныг залруулав.

3. Илүү төлөгдсөн НДШ-ийн 0.4 сая төгрөгийн гүйлгээг авлагаар тусгаагүйг залруулав.

Аудитаар залруулагдаагүй 6.5 сая төгрөгийн 4 зөрчилд зөвлөмж, албан шаардлага хүргүүлэв.

3.1 Төлбөрийн акт

Тайлант онд "Малчдадаа тусалъя" аяны хүрээнд нэмэлт санхүүжилтийн дансаар нэг иргэнээс 5.5 сая төгрөгийн мөнгөн хандив хүлээн авч холбогдох дансанд шилжүүлээгүй нь Төсвийн тухай хуулийн 60 дугаар зүйлийн 60.2 Орон нутгийн хөгжлийн сан нь дараах эх үүсвэрээс бүрдэнэ: 60.2.5 *тухайн орон нутгийн хөгжлийг дэмжих зорилгоор олгосон дотоод, гадаадын хандив, тусламж, дээд шатны байгууллагатай хамтран хэрэгжүүлж байгаа олон улсын байгууллагын төсөл, хөтөлбөрөөс олгох урамшуулал, дэмжлэг*” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

3.2 Албан шаардлага

1. Жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллогыг зохион байгуулах комиссыг байгууллагын даргын 2024 оны А/34 дугаар тушаалаар томилсон боловч тооллогын илтгэх хуудас, бүртгэлийг гарын үсэг зурж баталгаажуулаагүй, журмын дагуу зохион байгуулаагүй байгаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 71 дүгээр зүйлийн 71.2-т “бараа материал, үнэ бүхий зүйлийн орлого, зарлагыг цэгцлэн шалгаж, нэр төрлийн бүртгэлийг эд хариуцагч бүрээр хөтлүүлж тайлан гаргуулан үлдэгдлийн бүртгэлтэй тулган шалгасан байх” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

2. Тайлант хугацаанд шилэн дансны системд оруулбал зохих цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш зарлага, хөрөнгө зарцуулах тушаал, шийдвэрийн 870.5 сая төгрөгийн 50 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 77.0 сая төгрөгийн 20 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 625.6 сая төгрөгийн 27 мэдээлэл байршуулсан, 8.0 сая төгрөгийн 3 мэдээллийг байршуулаагүйг нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т “тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх”, 6 дугаар зүйлийн 6.4.5-т “цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэрийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ”, 6.4.8 “бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр” мэдээлнэ гэж заасантай нийцэхгүй байна.

3.3 Зөвлөмж

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

1 Ажил гүйлгээний ангитай холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт:

Цалингийн зардлыг нийгмийн даатгалын тайланд 1.0 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж:

Энэ нь Нийгмийн даатгалын тухай хууль 32.2.2.орон тоо болон цалин хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлогын бүрэлдэхүүнийг үнэн зөв тодорхойлж, нийгмийн даатгалын шимтгэлийг энэ хуулиар тогтоосон хувь хэмжээгээр ногдуулж, сар бүр нийгмийн даатгалын санд төлөх; Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.5."дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Нийгмийн даатгалын тайланд дутуу тусгасан цалинг засварлан тайлагнах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 04 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

ДӨРӨВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая, төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайланг алдаатай илэрхийлсэн.	1	19.3	-	-	1	19.3	1	19.3	-	-	-	-
Элэгдлийн зардлыг зөрүүтэй тусгасан.	1	87.2	-	-	1	87.2	1	87.1	-	-	-	-
Авлагыг бүртгээгүй	1	0.4	1	0.4	-	-	1	0.4	-	-	-	-
Дүн	3	107.0	1	0.4	2	106.6	3	106.6	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая, төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
НДШ-ийн тайланг зөрүүтэй тайлагнасан	1	1.0	-	-	-	-	1	1.0	-	-
Мөнгөн хандив авсан	1	5.5	-	-	1	5.5	-	-	-	-
Хөрөнгийн тооллыг чанартай явуулаагүй.	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Дүн	1	6.5	-	-	1	5.5	1	1.0	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс						
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
Шилэн дансны хэрэгжилт хангалтгүй.	1	-	-	-	1	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил									
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	1	-	-	-	1	-	-	-	-

ТАВ. ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалтай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	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			