



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Төвшрүүлэх сумын ЗДТГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2025/52/-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.open.audit.mn
Архангай аймаг
2025 он

Дарга, Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа
Утас: 7033-3141
Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn
Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар
Утас: 7033-2860
Цахим хаяг: Nerguibaatard@audit.gov.mn
Ахлах аудитор П.Цэцэгдулам
Утас: 7033-3019
Цахим хаяг: Tsetsegdulap@audit.gov.mn

Агуулга

| | |
|--|----|
| 1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ | 3 |
| 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ | 5 |
| 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан..... | 5 |
| 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан | 6 |
| 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан | 8 |
| 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан..... | 10 |
| 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан..... | 11 |
| 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан | 13 |
| 4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт | 14 |
| 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал | 14 |
| 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ | 14 |
| 5.1 Албан шаардлага | 14 |
| 6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ | 16 |

Товчилсон үгийн жагсаалт

| | |
|----------|---|
| УСНББОУС | Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт |
| АДБОУС | Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт |
| ИТХ | Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал |
| МУЕА | Монгол улсын ерөнхий аудитор |
| БГАҮТХ | Бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж |
| ЗДТГ | Засаг даргын тамгын газар |

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн захиргааны ордон, А корпус, 2 дугаар баг,
Эрдэнэбулган сум, Архангай аймаг, 65139,
Утас/Факс: (976) 7033 3141,
Цахим шуудан: arkhangai@audit.gov.mn

2025.02.19 № 20

танай _____-ны № _____-т

ТӨВШРҮҮЛЭХ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
С.ӨЛЗИЙЖАРГАЛ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Архангай аймгийн Төвшрүүлэх сумын ЗДТГ-ын 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.

Архангай аймгийн Төвшрүүлэх сумын ЗДТГ-ын 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. Үүнд:

Аудитын гол асуудал

Төсвийн захирагчийн орон нутгийн гүйцэтгэх засаглалын удирдлага хөтөлбөрийн хүрээнд нийт 10 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр 841,271.6 мянган төгрөгийн төсөв зарцуулахаар батлагдсанаас, гүйцэтгэл 96.3 хувь буюу 809,959.8 мянган төгрөг зарцуулж 65,718.6 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна. Энэ нь цалин хөлс нэмэгдэл урамшууллын зардлыг үндсэн цалин, нэмэгдэл, унаа хоолны хөнгөлөлт, урамшуулал гэсэн зардлын эдийн засгийн ангиллаар төлөвлөөгүйтэй холбоотой байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төвшрүүлэх сумын ЗДТГ нь 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 8 үндсэн зорилтын хүрээнд 53 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, 38 арга хэмжээг 90-100 хувь, 15 арга хэмжээ 80-89 хувьтай биелүүлж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг сумын Засаг даргаас 98.0 хувьтай үнэлсэн 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. БАЙГАЛМАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

| Дансны код | Балансын зүйл | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|------------|---|-------------------|-------------------|
| I | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 112,299,524.43 | 110,202,044.20 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 79,299,524.43 | 73,346,044.20 |
| 354 | Хангамжийн материал | 79,299,524.43 | 73,346,044.20 |
| 3541 | Бичиг хэргийн материал | 3,755,850.00 | 3,156,150.00 |
| 3542 | Аж ахуйн материал | 60,614,497.43 | 43,893,757.20 |
| 3543 | Сэлбэг хэрэгсэл | 12,106,372.00 | 11,476,332.00 |
| 3544 | Түлш, шатах тослох материал | | 750,000.00 |
| 3547 | Бусад хангамжийн материал | 2,822,805.00 | 14,069,805.00 |
| 36 | НӨӨЦИЙН БАРАА | 33,000,000.00 | 36,856,000.00 |
| 363 | Тэжээлийн нөөц | 33,000,000.00 | 36,856,000.00 |
| II | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 7,464,141,957.06 | 7,541,009,721.02 |
| 37 | УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ | | |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 7,464,141,957.06 | 7,541,009,721.02 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 7,439,609,457.07 | 7,514,709,721.02 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 960,382,698.27 | 1,029,382,698.27 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -82,545,926.73 | -103,861,056.57 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 122,564,800.00 | 534,998,092.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -67,848,799.88 | -80,356,799.84 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 101,189,324.90 | 98,949,137.23 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -65,170,208.99 | -28,621,773.43 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 72,847,982.77 | 64,966,512.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -64,478,494.51 | -14,997,805.42 |
| 39209 | Зам, гүүрийн байгууламж | 6,701,665,018.00 | 6,701,665,018.00 |
| 39210 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -1,031,025,387.36 | -1,546,538,081.04 |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 1,437,371,679.18 | 1,561,216,791.18 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -645,343,228.58 | -702,093,011.36 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 24,532,499.99 | 26,300,000.00 |
| 39301 | Програм хангамж | 5,750,000.00 | 2,400,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -5,407,500.01 | -290,000.00 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 24,190,000.00 | 24,190,000.00 |
| III | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 7,576,441,481.49 | 7,651,211,765.22 |
| V | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 7,576,441,481.49 | 7,651,211,765.22 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 7,576,441,481.49 | 7,651,211,765.22 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 652,644,976.24 | 652,644,976.24 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 652,644,976.24 | 652,644,976.24 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 6,795,734,826.73 | 6,870,505,110.46 |
| 5121 | Өмнөх үеийн үр дүн | 6,795,734,826.73 | 6,795,734,826.73 |
| 5122 | Тайлант үеийн үр дүн | | 74,770,283.73 |
| 513 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 128,061,678.52 | 128,061,678.52 |
| VI | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 7,576,441,481.49 | 7,651,211,765.22 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|------------|---|------------------|------------------|
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 860,510,244.00 | 1,762,379,873.93 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 216,958,000.00 | 906,330,423.93 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 216,958,000.00 | 906,330,423.93 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 37,258,000.00 | 75,146,946.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | | 75,146,946.00 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө | 164,180,400.00 | 804,983,477.93 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал | 15,519,600.00 | 26,200,000.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 643,552,244.00 | 856,049,450.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 78,504,544.00 | 55,517,850.00 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | | 2,050,000.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 1,602,000.00 | 17,000,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 28,525,777.00 | 35,837,850.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 48,376,767.00 | 630,000.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 565,047,700.00 | 800,531,600.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 565,047,700.00 | 800,531,600.00 |
| II | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 1,303,814,582.46 | 1,687,609,590.20 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,303,814,582.46 | 1,687,609,590.20 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,209,933,499.85 | 1,589,376,927.10 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 380,052,287.94 | 572,707,983.94 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 245,836,874.92 | 381,715,663.72 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 99,141,452.13 | 183,246,900.22 |
| 210104 | Урамшуулал | 29,173,960.89 | |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 5,900,000.00 | 7,745,420.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 48,128,902.13 | 73,283,600.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 32,984,619.00 | 49,716,192.67 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 3,739,971.38 | 5,862,600.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,176,300.00 | 4,690,200.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 748,054.33 | 1,289,207.33 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 7,479,957.42 | 11,725,400.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 29,372,856.32 | 42,750,000.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 13,629,856.32 | 18,988,500.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 14,892,500.00 | 23,261,500.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 850,500.00 | 500,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 34,762,755.00 | 47,282,990.23 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2,812,100.00 | 3,275,977.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 20,230,964.00 | 12,677,610.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 5,934,791.00 | 5,212,000.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 160,000.00 | 286,433.00 |

Архангай аймгийн Төвшрүүлэх сумын ЗДТГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

| | | | |
|--------|---|-----------------|----------------|
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 560,000.00 | 1,719,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 5,064,900.00 | 3,596,490.00 |
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | | 20,515,480.23 |
| 2105 | Нормативт зардал | | |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 5,700,380.00 | 3,543,400.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | | 100,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 5,700,380.00 | 3,443,400.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 1,980,000.00 | 1,800,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 1,980,000.00 | 1,800,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 2,544,450.00 | 41,260,598.96 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 2,167,000.00 | 39,543,000.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | | 292,239.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | | 100,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 132,450.00 | 239,459.96 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | | 85,900.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 245,000.00 | 1,000,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 707,391,868.46 | 806,748,353.97 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 60,179,720.00 | 78,632,640.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 3,643,800.00 | |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 643,568,348.46 | 728,115,713.97 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 93,881,082.61 | 98,232,663.10 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 4,300,000.00 | 32,513,998.40 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | | 31,213,998.40 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 4,300,000.00 | 1,300,000.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 89,581,082.61 | 65,718,664.70 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 51,937,562.61 | 65,718,664.70 |
| 213405 | Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 37,643,520.00 | |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | -443,304,338.46 | 74,770,283.73 |
| V | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | -443,304,338.46 | 74,770,283.73 |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

| Данс | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|---------|---|----------------|----------------|
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 680,810,244.00 | 931,196,396.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 37,258,000.00 | 75,146,946.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 37,258,000.00 | 75,146,946.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 37,258,000.00 | 75,146,946.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 37,258,000.00 | 75,146,946.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 643,552,244.00 | 856,049,450.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | | |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 78,504,544.00 | 55,517,850.00 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | | 2,050,000.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 1,602,000.00 | 17,000,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 28,525,777.00 | 35,837,850.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 48,376,767.00 | 630,000.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 565,047,700.00 | 800,531,600.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 565,047,700.00 | 800,531,600.00 |
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 668,810,244.00 | 931,196,396.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 668,810,244.00 | 931,196,396.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 574,929,161.39 | 832,963,732.90 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 380,052,287.94 | 572,707,983.94 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 245,836,874.92 | 381,715,663.72 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 99,141,452.13 | 183,246,900.22 |
| 210104 | Урамшуулал | 29,173,960.89 | |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 5,900,000.00 | 7,745,420.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 48,128,902.13 | 73,283,600.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 32,984,619.00 | 49,716,192.67 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 3,739,971.38 | 5,862,600.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,176,300.00 | 4,690,200.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 748,054.33 | 1,289,207.33 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 7,479,957.42 | 11,725,400.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 29,372,856.32 | 43,500,000.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 13,558,901.29 | 18,988,500.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 14,892,500.00 | 24,011,500.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 921,455.03 | 500,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 25,304,041.00 | 22,822,100.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 3,347,250.00 | 2,222,600.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 13,302,000.00 | 12,087,500.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 5,934,791.00 | 5,212,000.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 160,000.00 | 400,000.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 560,000.00 | 1,700,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 2,000,000.00 | 1,200,000.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 400,000.00 | 800,000.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 400,000.00 | 800,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 17,046,100.00 | 7,630,000.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | | 1,000,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 17,046,100.00 | 6,630,000.00 |

Архангай аймгийн Төвшрүүлэх сумын ЗДТГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

| | | | |
|--------|---|----------------|---------------|
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 1,980,000.00 | 1,800,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 1,980,000.00 | 1,800,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 39,145,674.00 | 60,877,298.96 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 38,768,224.00 | 58,854,700.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | | 292,239.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | | 100,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 132,450.00 | 544,459.96 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | | 85,900.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 245,000.00 | 1,000,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 33,499,300.00 | 49,542,750.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 29,855,500.00 | 49,542,750.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 3,643,800.00 | |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 93,881,082.61 | 98,232,663.10 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 4,300,000.00 | 32,513,998.40 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | | 31,213,998.40 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 4,300,000.00 | 1,300,000.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 89,581,082.61 | 65,718,664.70 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 51,937,562.61 | 65,718,664.70 |
| 213405 | Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 37,643,520.00 | |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | 12,000,000.00 | |
| V | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 12,000,000.00 | |
| | Дотоод эх үүсвэрээр | 12,000,000.00 | |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 12,000,000.00 | |
| VI | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | -12,000,000.00 | |
| VII | САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | | |
| VIII | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | | |
| 31 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 00.00 | 00.00 |
| 31 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 00.00 | 00.00 |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

| Д/Д | Үзүүлэлт | Засгийн газрын сан | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан үр дүн | ЗГ-н хувь оролцооны дүн |
|-----|--|--------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|
| 1 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 652,644,976.24 | 128,061,678.52 | 6,795,734,826.73 | 7,576,441,481.49 |
| 2 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | | | | |
| 3 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | | | | |
| 4 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт | | | | |
| 5 | Тайлант үеийн үр дүн | | | 74,770,283.73 | 74,770,283.73 |
| 6 | 2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 652,644,976.24 | 128,061,678.52 | 6,870,505,110.46 | 7,651,211,765.22 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

| Д/Д | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү дүн | Хувь |
|--------|--|----------------|----------------|-----------------|--------|
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | | | |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 841,271,600.00 | 809,959,881.30 | 31,311,718.70 | 96.28 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 841,271,600.00 | 809,959,881.30 | 31,311,718.70 | 96.28 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 802,669,600.00 | 777,445,882.90 | 25,223,717.10 | 96.86 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 586,269,200.00 | 572,707,983.94 | 13,561,216.06 | 97.69 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 578,419,200.00 | 381,715,663.72 | 196,703,536.28 | 65.99 |
| 210102 | Нэмэгдэл | | 183,246,900.22 | -183,246,900.22 | |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 7,850,000.00 | 7,745,420.00 | 104,580.00 | 98.67 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 73,283,600.00 | 73,283,600.00 | | 100 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 49,832,900.00 | 49,716,192.67 | 116,707.33 | 99.77 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 5,862,600.00 | 5,862,600.00 | | 100 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 4,690,200.00 | 4,690,200.00 | | 100 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,172,500.00 | 1,289,207.33 | -116,707.33 | 109.95 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 11,725,400.00 | 11,725,400.00 | | 100 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 43,500,000.00 | 43,500,000.00 | | 100 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 18,988,500.00 | 18,988,500.00 | | 100 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 24,011,500.00 | 24,011,500.00 | | 100 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 500,000.00 | 500,000.00 | | 100 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 28,489,700.00 | 22,192,100.00 | 6,297,600.00 | 77.9 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 1,592,600.00 | 1,592,600.00 | | 100 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 12,087,500.00 | 12,087,500.00 | | 100 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 5,212,000.00 | 5,212,000.00 | | 100 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 400,000.00 | 400,000.00 | | 100 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 7,997,600.00 | 1,700,000.00 | 6,297,600.00 | 21.26 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1,200,000.00 | 1,200,000.00 | | 100 |
| 2105 | Нормативт зардал | 800,000.00 | 800,000.00 | | 100 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 800,000.00 | 800,000.00 | | 100 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 7,630,000.00 | 7,630,000.00 | | 100 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | | 100 |
| 210604 | Урсгал засвар | 6,630,000.00 | 6,630,000.00 | | 100 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 1,800,000.00 | 1,800,000.00 | | 100 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 1,800,000.00 | 1,800,000.00 | | 100 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 24,497,100.00 | 19,132,198.96 | 5,364,901.04 | 78.1 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 21,579,500.00 | 17,109,600.00 | 4,469,900.00 | 79.29 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 1,000,000.00 | 292,239.00 | 707,761.00 | 29.22 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 100,000.00 | 100,000.00 | | 100 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 667,600.00 | 544,459.96 | 123,140.04 | 81.55 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 150,000.00 | 85,900.00 | 64,100.00 | 57.27 |

Архангай аймгийн Төвшрүүлэх сумын ЗДТГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

| | | | | | |
|---------|---|----------------|----------------|----------------|--------|
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | | 100 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 36,400,000.00 | 36,400,000.00 | | 100 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 36,400,000.00 | 36,400,000.00 | | 100 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 38,602,000.00 | 32,513,998.40 | 6,088,001.60 | 84.23 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 38,602,000.00 | 32,513,998.40 | 6,088,001.60 | 84.23 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 37,302,000.00 | 31,213,998.40 | 6,088,001.60 | 83.68 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 1,300,000.00 | 1,300,000.00 | | 100 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлэн захирагчдад олгох | | | | |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | | | | |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | | | | |
| | Дотоод эх үүсвэрээр | | | | |
| 1 | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 841,271,600.00 | 809,959,881.30 | 31,311,718.70 | 96.28 |
| 131 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | | | | |
| 132 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 783,456,200.00 | 734,812,935.30 | 48,643,264.70 | 93.79 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 783,456,200.00 | 734,812,935.30 | 48,643,264.70 | 93.79 |
| 133 | ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧДААС ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | | | | |
| 120004 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 57,815,400.00 | 75,146,946.00 | -17,331,546.00 | 129.98 |
| 1200041 | Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих | 40,740,000.00 | 75,146,946.00 | -34,406,946.00 | 184.45 |
| 1200043 | Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих | 17,075,400.00 | | 17,075,400.00 | |
| 2 | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | 1 | 1 | | 100 |
| 3 | Төсвийн байгууллага | 1 | 1 | | 100 |
| 24 | ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ | 24 | 24 | | 100 |
| 25 | Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ) | 9 | 9 | | 100 |
| 33 | Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ) | 9 | 9 | | 100 |
| 35 | Улс төрийн албан хаагч (УТ) | 6 | 6 | | 100 |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

| Д/Д | Үзүүлэлт | Гүйцэтгэл |
|--------|---|---------------|
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 55,517,850.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 55,517,850.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 55,517,850.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 630,000.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 630,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 41,745,100.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 41,745,100.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 13,142,750.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 13,142,750.00 |
| 1 | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 55,517,850.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 55,517,850.00 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 2,050,000.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 17,000,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 35,837,850.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 630,000.00 |
| | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I) | |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 00.00 |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 00.00 |

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тус байгууллага нь тайланд онд мэдээлбэл зохих 171 мэдээллээс 162 мэдээллийг хугацаанд, 9 мэдээлэл, 5 сая төгрөгөөс дээш орлогын 94,186.5 мянган төгрөгийн 7 гүйлгээ, зарлагын 72,176.5 мянган төгрөгийн 8 гүйлгээ, төсөв өмч хөрөнгө зарцуулсан 16,519.6 мянган төгрөгийн 10 шийдвэийг хугацаа хоцроосон байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4-р зүйлийн 4.1.3-т "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх", 6 дугаар зүйлийн 6.4.5-д "Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр", 6.4.8-д "... төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр", -ийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүллээ.

Тус байгууллагын тухайд тайлант жил нягтлан бодогч 3 удаа солигдсоны улмаас шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллүүд орхигдсон бөгөөд тус мэдээллүүдийг нөхөн байршуулсан байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцээгүй гэж дүгнэлээ.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

1. Тайлант онд цалин хөлсний зардлаас өндөр дүнгээр хэмнэлт үүссэн байдал ажиглагдаж байгаа тул цалингийн сангийн төлөвлөлт, зарцуулалт, засаг даргын нөөц хөрөнгийн зарцуулалтыг шалгахар төлөвлөлөө.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар залруулаагүй **10,739.2** мянган төгрөгийн 2 зөрчилд зөрчил арилгуулах 2 албан шаардлага хүргүүллээ.

Аудитаар залруулагдаагүй 2 зөрчилтэй асуудлын материаллаг алдаа зөрчил нь 10,739.2 мянган төгрөг бөгөөд тогтоосон материаллаг байдлын дүн 12,619.0 мянган төгрөгөөс бага байх тул “**Өөрчлөлтгүй**” дүгнэлт өглөө.

5.1 Албан шаардлага

5.1.1 Сумын орлогч дарга, багийн Засаг дарга нар буюу улс төрийн албан тушаалтанд нийт 6,081.8 мянган төгрөгийн урамшууллыг цалингийн сангаас олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-т "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1-т "Хэмнэлтийн горим хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтална" 4.1.3-т "үр ашигтай байх", 4.1.6-д "Сахилга баттай байх", 4.1.9-д "хариуцлагатай байх" 4.2.3-т "Хэрэгжүүлэх аливаа үйл ажиллагаа, арга хэмжээ нь хамгийн бага зардлаар хамгийн өндөр үр дүнг хангахад чиглэсэн байх", 15.1.3-т "хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох"-ыг хориглоно гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүллээ.

5.2.2 Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс нийт 4,657.3 мянган төгрөгийг "Сүлд модны наадам" нэгдсэн шинэ жилийн арга хэмжээ, татвар төлөгчдийн өдөрлөг, тариаланчдын гарын бэлэг зэрэгт зориулалт бус зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1-т "Хэмнэлтийн горим хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтална", 4.1.6-д "сахилга баттай байх", 4.1.9-д "хариуцлагатай байх", Сангийн сайдын 2021 оны дугаар 04 сарын 20-ны өдрийн 61 тоот тушаалаар баталсан "Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалт"-ын нийтлэг журмын 7.1-д "Төсвийн захирагч нөөц хөрөнгийн санхүүжилтийг зөвхөн зориулалтын дагуу зарцуулна" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүллээ.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Алдааны товч утга | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | Үүнээс | | | | Зөвлөмж | |
|-------------------|------------|-----|-----------------------------------|-----|--------------------------|-----|------------|-----|--------------|-----|---------|-----|
| | | | | | | | Залруулсан | | Залруулаагүй | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |

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 | |
| Улс төрийн албан хаагчид үр дүнгийн урамшуулал олгосон | 1 | 6,081.8 | | | 1 | 6,081.8 | | | | | | | |
| Зориулалт бус зарцуулсан | 1 | 4,657.3 | | | 1 | 4,657.3 | | | | | | | |
| Дүн | 2 | 10,739.2 | | | 2 | 10,739.2 | | | | | | | |