

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Галшар сумын Засаг даргын тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2025/033/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Чингис хот
2025 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар
Утас: 70562112

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390

Аудитор: Ц.Хатанболд
Утас: 91925552

Цахим хаяг: www.audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас: 70-56-21-12 Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2025.02.17 № 94

танай _____-ны № _____-т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ГАЛШАР СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Ш.ЦЭВЭЛСҮРЭН ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Хэнтий аймгийн Галшар сумын Засаг даргын тамгын 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 Галшар сумын Засаг даргын тамгын 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 аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс өндөр байна. Үүнд:

- Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмжээс 759.0 мянган төгрөгийн татвар суутгаагүй;
- Засаг даргын тамгын газрын 2 үйлчилгээний ажилтанд хууль тогтоомжид заагдаагүй хавсран ажилласны нэмэгдэл хөлс 3,780.0 мянган төгрөг олгосон;
- Тухайн сарын ажлын цагийн 10 хувиас хэтрүүлэн илүү цагийн нэмэгдэл хөлс болох 1,386.9 мянган төгрөг олгосон;
- Ажиллагсдаас авах 302.0 мянган төгрөгийн авлагыг санхүүгийн тайланд тусгаагүй;
- Ажил олгогчоос төлөх 3,345.5 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг цалингийн зардлаас төлсөн;
- Засаг даргын нөөц хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан, шийдвэрийн төсөл боловсруулаагүй, нөөц хөрөнгийн зарцуулалтын тайлан гаргаагүй зэрэг зөрчлүүд нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 25 дугаар зүйлийн 25.1.1,

Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.6, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйл 13.1, Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралтаар батлагдсан "Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид нэмэгдэл хөлс олгох журам"-ын 3, Сангийн сайдын 2021 оны 61 дүгээр тушаалын хавсралтаар батлагдсан "Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам"-ын 5.1, 5.2 заалтуудтай тус тус нийцэхгүй байгаа нь санхүүгийн тайлагналын иж бүрэн байх, толилуулга, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг тус тус хангахгүй байна.

232504094

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд 25,040.1 мянган төгрөгийн бараа материал, 805,010.5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө нийт 830,050.6 мянган төгрөгийн үнэ төлбөргүй орлого хүлээн авсан байна. Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материалын орлогод 19,950.0 мянган төгрөгийн өвс, 1,861.0 мянган төгрөгийн ОНХС-ын хөрөнгөөр хийдсэн ажлын бараа материал, 3,229.1 мянган төгрөгийн сонгуулийн хороонд ашигласан бараа материал байна. Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгөд Улсын онцгой комиссоос хүлээн авсан 109,000.0 мянган төгрөгийн тээврийн хэрэгсэл, ОНХС-ын хөрөнгөөр бий болсон 639,630.5 мянган төгрөгийн хөрөнгө байна. Үүнээс 337,034.0 мянган төгрөгийн 3 арга хэмжээ нь аймгийн ОНХС-ын хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар нийт 135,529.9 мянган төгрөгийн 10 алдаа зөрчил илэрснээс, 123,922.1 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулж, 6,227.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 4 төлбөрийн акт, 5,379.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлэв.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь тайлант оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 15 зорилтын хүрээнд 77 арга хэмжээг төлөвлөснөөс, гүйцэтгэл 90.6 хувиар дүгнэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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



Ж.ГАНБААТАР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	115,652,825.8	179,075,175.8
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	322,060.0	-
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	322,060.0	-
3121	Төгрөг	322,060.0	-
31212	Монгол банкин дахь харилцах	322,060.00	-
33	АВЛАГА	4,813,390.0	5,000,000.0
335	Бусад авлага	4,813,390.0	5,000,000.0
3351	Байгууллагаас авах авлага	4,813,390.0	5,000,000.0
34	УРЬДЧИЛГАА	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	107,192,375.8	142,125,175.8
351	Түүхий эд материал	-	-
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	-	-
354	Хангамжийн материал	45,392,375.8	80,325,175.8
35410	Бичиг хэргийн материал	2,604,775.0	2,767,775.0
35420	Аж ахуйн материал	40,865,600.8	72,706,600.8
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	1,898,800.0
35450	Барилгын засварын материал	-	1,030,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,922,000.00	1,922,000.00
35600	Мал амьтад	61,800,000.00	61,800,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	3,325,000.00	31,950,000.00
36300	Тэжээлийн нөөц	3,325,000.00	31,950,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,664,647,180.6	4,243,716,195.2
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,664,647,180.6	4,243,716,195.2
392	Биет хөрөнгө	3,617,809,180.8	4,196,906,695.4
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,217,724,578.00	3,512,641,460.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(425,685,066.74)	(529,178,977.33)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	248,194,800.0	248,194,800.0
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(118,857,713.2)	(149,941,072.9)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	378,353,617.9	449,627,753.6
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(240,044,095.2)	(216,175,317.3)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	359,398,653.3	326,149,244.6
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(259,045,248.3)	(199,976,577.0)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	677,718,080.8	1,001,542,697.8
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(219,948,425.8)	(245,977,316.0)
393	Биет бус хөрөнгө	46,837,999.80	46,809,499.77
39301	Програм хангамж	680,000.0	380,000.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(642,000.2)	(370,500.2)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	46,800,000.00	46,800,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,780,300,006.3	4,422,791,371.0
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,780,300,006.3	4,422,791,371.0
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,780,300,006.3	4,422,791,371.0
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	409,675,576.4	409,675,576.4
51101	Өмч: - төрийн	409,675,576.4	409,675,576.4
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,328,050,891.0	3,970,542,255.7
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,328,050,891.0	3,384,166,279.1
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	586,375,976.6
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	42,573,539.0	42,573,539.0
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,780,300,006.3	4,422,791,371.0

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,077,388,264.80	2,023,448,841.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	332,796,935.80	830,050,599.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	332,796,935.80	830,050,599.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	332,796,935.80	830,050,599.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	332,796,935.80	830,050,599.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	744,591,329.00	1,193,398,242.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	22,978,929.00	75,045,142.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод	8,559,439.00	61,033,845.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болс	14,419,490.00	14,011,297.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	721,612,400.00	1,118,353,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгуул	721,612,400.00	1,118,353,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	976,518,129.40	1,437,072,864.44
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	976,353,129.40	1,437,072,864.44
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	829,903,143.07	1,386,700,350.87
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	337,481,491.82	665,363,789.34
210101	Үндсэн цалин	277,175,913.37	464,555,717.40
210102	Нэмэгдэл	54,591,432.74	117,140,681.97
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,916,000.00	4,385,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,798,145.71	79,282,389.97
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,116,727.32	84,005,647.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,375,965.17	57,175,748.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,783,365.67	6,641,708.14
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,136,492.59	4,024,999.60
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	527,825.16	3,207,799.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,293,078.73	12,955,391.62
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	72,391,538.53	97,764,550.89
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,612,823.53	28,592,585.89
210302	Түлш, халаалт	52,778,715.00	69,171,965.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,435,534.00	42,705,995.00
210401	Бичиг хэрэг	3,449,900.00	6,355,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,318,169.00	27,475,355.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,117,000.00	2,112,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,285,150.00	3,437,840.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	265,315.00	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	3,325,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,565,300.00	22,890,552.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	366,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	253,000.00
210604	Урсгал засвар	14,565,300.00	22,271,552.00
2107	Томилолт, зочны зардал	14,422,000.00	23,850,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,422,000.00	23,850,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,958,648.00	38,964,791.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	18,708,600.00	35,855,506.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	15,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	371,700.00	1,012,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	320,426.00	183,408.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	143,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	505,000.00	730,000.00
210807	Газрын төлбөр	894,922.00	1,095,627.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	295,531,903.40	411,155,025.44
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,788,613.00	127,429,253.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	1,668,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	254,743,290.40	282,056,872.44
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	146,449,986.33	50,372,513.57
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,311,000.00	18,148,801.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	306,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчда	00.00	7,590,456.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,311,000.00	10,252,345.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхү	140,138,986.33	32,223,712.57
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	140,138,986.33	32,223,712.57
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	165,000.00	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	165,000.00	00.00
223001	Бусад хөрөнгө	165,000.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	100,870,135.40	586,375,976.56
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	100,870,135.40	586,375,976.56

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/ төгрөгөөр /

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	409,675,576.37	42,573,538.95	3,227,180,755.60	3,679,429,870.92
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	409,675,576.37	42,573,538.95	3,227,180,755.60	3,679,429,870.92
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	100,870,135.40	100,870,135.40
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	409,675,576.37	42,573,538.95	3,328,050,891.00	3,780,300,006.32
2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	409,675,576.37	42,573,538.95	3,328,050,891.00	3,780,300,006.32
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	56,115,388.09	56,115,388.09
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	409,675,576.37	42,573,538.95	3,384,166,279.09	3,836,415,394.41
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	586,375,976.56	586,375,976.56
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	409,675,576.37	42,573,538.95	3,970,542,255.65	4,422,791,370.97

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	748,688,329.00	1,198,211,632.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	748,688,329.00	1,198,211,632.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	27,075,929.00	79,858,532.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатн	8,559,439.00	61,033,845.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэ	18,516,490.00	18,824,687.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	721,612,400.00	1,118,353,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага	721,612,400.00	1,118,353,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	743,390,939.00	1,193,533,692.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	743,390,939.00	1,193,533,692.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	596,778,952.67	1,144,013,178.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	337,481,491.82	668,709,293.85
210101	Үндсэн цалин	277,175,913.37	366,786,094.75
210102	Нэмэгдэл	54,591,432.74	200,093,890.93
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,916,000.00	8,904,783.49
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,798,145.71	92,924,524.68
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,116,727.32	80,660,142.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,375,965.17	54,794,329.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,783,365.67	6,361,541.16
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,136,492.59	3,888,216.11
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	527,825.16	3,207,799.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,293,078.73	12,408,256.91
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	72,391,538.53	97,764,550.89
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,612,823.53	28,592,585.89
210302	Түлш, халаалт	52,778,715.00	69,171,965.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,591,859.00	47,290,425.00
210401	Бичиг хэрэг	3,552,400.00	5,843,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,544,009.00	35,126,325.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,998,000.00	1,760,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	1,042,760.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,497,450.00	3,518,040.00
2105	Нормативт зардал	1,582,000.00	1,807,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,582,000.00	1,807,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,478,900.00	38,060,852.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,930,000.00	3,344,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	31,500.00	943,000.00
210604	Урсгал засвар	22,517,400.00	33,773,852.00
2107	Томилолт, зочны зардал	14,422,000.00	24,026,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,422,000.00	24,026,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	34,370,048.00	47,106,791.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр ху	32,120,000.00	43,997,506.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	15,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	371,700.00	1,012,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	320,426.00	183,408.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	143,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	505,000.00	730,000.00
210807	Газрын төлбөр	894,922.00	1,095,627.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,344,388.00	138,588,023.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,344,388.00	136,919,123.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	1,668,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	146,611,986.33	49,520,513.57
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,473,000.00	17,296,801.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	306,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад	-	7,590,456.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,473,000.00	9,400,345.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжи.	140,138,986.33	32,223,712.57
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	140,138,986.33	32,223,712.57
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	5,297,390.00	4,677,940.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	165,000.00	5,000,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	165,000.00	5,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	165,000.00	5,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	165,000.00	5,000,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(165,000.00)	(5,000,000.00)
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-

8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	5,132,390	(322,060)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		322,060
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	322,060.00	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/ төгрөгөөр /

ЭЗА	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,118,853,100.00	1,086,232,287.43	32,620,812.57
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,113,853,100.00	1,081,232,287.43	32,620,812.57
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,100,400,500.00	1,068,908,831.43	31,491,668.57
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	688,312,600.00	668,709,293.85	19,603,306.15
210101	Үндсэн цалин	381,000,000.00	366,786,094.75	14,213,905.25
210102	Нэмэгдэл	224,700,000.00	200,093,890.93	24,606,109.07
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,052,600.00	8,904,783.49	(2,852,183.49)
210105	Гэрээт ажлын хөлс	76,560,000.00	92,924,524.68	(16,364,524.68)
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	86,039,100.00	80,660,142.69	5,378,957.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	58,506,500.00	54,794,329.51	3,712,170.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,883,100.00	6,361,541.16	521,558.84
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,441,600.00	3,888,216.11	(446,616.11)
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,441,600.00	3,207,799.00	233,801.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,766,300.00	12,408,256.91	1,358,043.09
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	104,722,100.00	97,764,550.89	6,957,549.11
210301	Гэрэл, цахилгаан	28,112,400.00	28,592,585.89	(480,185.89)
210302	Түлш, халаалт	74,809,700.00	69,171,965.00	5,637,735.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,800,000.00		1,800,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,944,400.00	36,888,060.00	(943,660.00)
210401	Бичиг хэрэг	3,614,100.00	3,583,200.00	30,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,000,000.00	26,984,060.00	(1,984,060.00)
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,478,200.00	1,760,000.00	2,718,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устг.	1,045,000.00	1,042,760.00	2,240.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,807,100.00	3,518,040.00	(1,710,940.00)
2105	Норматив зардал	1,807,100.00	1,807,100.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,807,100.00	1,807,100.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,943,100.00	28,999,800.00	(1,056,700.00)
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,000,000.00	3,344,000.00	(344,000.00)
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	943,100.00	943,000.00	100.00
210604	Урсгал засвар	24,000,000.00	24,712,800.00	(712,800.00)
2107	Томилолт, зочны зардал	18,306,000.00	24,026,000.00	(5,720,000.00)
210702	Дотоод албан томилолт	18,306,000.00	24,026,000.00	(5,720,000.00)
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,	52,228,300.00	46,398,041.00	5,830,259.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлч	47,068,800.00	43,288,756.00	3,780,044.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,014,300.00	1,012,250.00	2,050.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	183,500.00	183,408.00	92.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	88,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	730,000.00	730,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	3,143,700.00	1,095,627.00	2,048,073.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	85,097,800.00	83,655,843.00	1,441,957.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	82,548,900.00	81,986,943.00	561,957.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,548,900.00	1,668,900.00	880,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,452,600.00	12,323,456.00	1,129,144.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,452,600.00	12,323,456.00	1,129,144.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуул	1,032,600.00	306,000.00	726,600.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилла	7,920,000.00	7,590,456.00	329,544.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,500,000.00	4,427,000.00	73,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	5,000,000.00	5,000,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	5,000,000.00	5,000,000.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	5,000,000.00	5,000,000.00	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,118,853,100.00	1,086,232,287.43	32,620,812.57
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,118,353,100.00	1,086,232,287.43	32,120,812.57
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,118,353,100.00	1,086,232,287.43	32,120,812.57
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	500,000.00	-	500,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00		500,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		322,060.00	(322,060.00)
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	25.00	24.00	1.00
620001	Удирдах ажилтан	3.00	3.00	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	13.00	12.00	1.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	9.00	9.00	-
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	25.00	24.00	1.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	8.00	7.00	1.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	9.00	9.00	-
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	8.00	8.00	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	75,787,747.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	75,787,747.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	75,084,847.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,402,365.00
210401	Бичиг хэрэг	2,260,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,142,265.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,061,052.00
210604	Урсгал засвар	9,061,052.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	708,750.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	708,750.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54,912,680.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54,912,680.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	702,900.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	600,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	600,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	102,900.00
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	102,900.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	75,787,747.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	75,787,747.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	61,033,845.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	14,753,902.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар нийт 123,922.1 мянган төгрөгийн 4 алдааг санхүүгийн тайланд залруулав. Үүнд:

- ✓ Хог хаягдлын үйлчилгээний 1,006.8 мянган төгрөгийн шатахууныг байгаль орчныг хамгаалах нөхөн сэргээх арга хэмжээний зардлаар тайлагнасан;
- ✓ Төрийн албан хаагчдын орон сууцны барилгын зураг төсөв 5,000.0 мянган төгрөгийг зардалд хаасныг авлагаар тусгав;
- ✓ Өмч хамгаалах байнгын зөвлөлийн шийдвэргүйгээр 690 толгой малыг данснаас хассаныг буцаан орлого авхуулж үлдэгдлээр тайлагнав;
- ✓ Үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй бүртгэлээрх хуримтлагдсан элэгдлийг санхүүгийн байдлын тайланд 56,115.4 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн;

Аудитаар залруулагдаагүй нийт 11,607.8 мянган төгрөгийн 6 зөрчил илэрснээс 6,227.9 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлэх 4 төлбөрийн акт, 5,379.9 мянган төгрөгийн 2 зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлсэн болно. Үүнд:

3.1 Төлбөрийн акт

- ✓ Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмжээс 759.0 мянган төгрөгийн татвар суутгаагүй;
- ✓ Засаг даргын тамгын газрын 2 үйлчилгээний ажилтанд хууль тогтоомжид заагдаагүй хавсран ажилласны нэмэгдэл хөлс 3,780.0 мянган төгрөг олгосон;
- ✓ Тухайн сарын ажлын цагийн 10 хувиас хэтрүүлэн илүү цагийн нэмэгдэл хөлсөнд 1,386.9 мянган төгрөг олгосон;
- ✓ Ажиллагсдаас авах 302.0 мянган төгрөгийн авлагыг санхүүгийн тайланд тусгаагүй;

3.2 Албан шаардлага

- ✓ Ажил олгогчоос төлөх 3,345.5 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг цалингийн зардлаас төлсөн;
- ✓ Засаг даргын нөөц хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан, шийдвэрийн төсөл боловсруулаагүй, нөөц хөрөнгийн зарцуулалтын тайлан гаргаагүй зэрэг 2,034.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн;

3.3 Зөвлөмж

Байхгүй

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/ мянган төгрөгөөр/				Зөвлөмж	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
Зардлын эдийн засгийн ангилал зөрчсөн	1	1,006.8			1	1,006.8	1	1,006.8				
Зураг төсвийн үнийг зарлагаар хаасан	1	5,000.0			1	5,000.0	1	5,000.0				
Шийдвэргүй хөрөнгө данснаас хассан	1	61,000.0			1	61,000.0	1	61,000.0				
Үндсэн хөрөнгийн	1	56,115.4			1	56,115.4	1	56,115.4				

бүртгэл зөрүүтэй													
Дүн	4	123,922.1			4	123,922.1	4	123,922.1					

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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	
Урамшууллаас татвар суутгаагүй.	1	759.0	1	759.0									
Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг цалингийн зардлаас төлсөн	1	3,345.5			1	3,345.5							
Засаг даргын нөөц хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	2,034.4			1	2,034.4							
Илүү цагийн нэмэгдэл хөлс үндэслэлгүй олгосон байна.	1	1,386.9	1	1,386.9									
Ажиллагсдаас авах авлагыг санхүүгийн тайланд тусгаагүй байна.	1	302.0	1	302.0									
Дүн	5	11,607.8	3	2,447.9	2	5,379.9							

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Хууль тогтоомжид заагдаагүй хавсран ажилласны нэмэгдэл хөлс олгосон	1	3,780.0	1	3,780.0	1	25,726.0		
Дүн	1	3,780.0	1	3,780.0				
Нийт дүн	1	3,780.0	1	3,780.0				

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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	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			