ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХЭА-2025/133/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

2025.02.20 № 166

танай ______________ -ны № ______________ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ХЭРЛЭН СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Г.ЛХАГВАБААТАР
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 Хэрлэн 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.

Бидний үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан байна.

Хязгаарлалттай санал 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.

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

- Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмжээс 2,158.5 мянган төгрөгийн татвар суутгаагүй;
- Санхүүгийн ажилтнуудад 8,457.9 мянган төгрөгийн балансын урамшууллыг улирлын ажлын үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан цалингийн зардлаас олгосон;
- Жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд тусгагдсан 106,372.1 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 194,353.9 мянган төгрөгийн бараа материалын үлдэгдлийг тоолж баталгаажуулаагүй;
- Байгаль орчныг хамгаалах нөхөн сэргээх арга хэмжээний 18,525.0 мянган төгрөгийн арга хэмжээг хэрэгжүүлээгүй 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 15.1.3, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйл 12.2, 12.2.1, 20.2.6, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 2, Байгалийн нөөц ашигласны төлбөрийн тухай хуулийн 18.1, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын 2.2, Сангийн сайдын 2019 оны 190 дүгээр тушаалаар батлагдсан “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”-т нийцэхгүй байгаа нь санхүүгийн тайлагналын иж бүрэн байх,

2325021б6

толилуулга, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг тус тус хангахгүй байна

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд бусад хөрөнгийн зардалд 1,318,800.0 мянган төгрөгийн 15 төсөл арга хэмжээг төлөвлөснөөс 13 төсөл арга хэмжээнд 1,032,789.1 мянган төгрөг зарцуулсан бол язгууртан хорооллын тохижилт, сургууль цэцэрлэгийн орчинд шар бүс бий болгох 2 төсөл арга хэмжээ хэрэгжээгүй байна.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар 362,729.6 мянган төгрөгийн 8 алдаа, зөрчил илэрснээс 32,862.2 мянган төгрөгийн 3 алдааг санхүүгийн тайланд залруулж, 2,158.5 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлэх 1 төлбөрийн акт, зөрчлийг арилгах 309,183.9 мянган төгрөгийн 3 албан шаардлага, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 18,525.0 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж тус тус хүргүүлэв.

Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь тайлант оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 124 арга хэмжээг төлөвлөж, гүйцэтгэлийг дүгнүүлээгүй 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	214,335,833.8	256,427,927.4
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	7,000.0	7,000.0
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	7,000.0	7,000.0
3121	Төгрөг	7,000.0	7,000.0
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	7,000.0	7,000.0
33	АВЛАГА	45,055,845.8	22,929,777.6
335	Бусад авлага	45,055,845.8	22,929,777.6
3351	Байгууллагаас авах авлага	45,055,845.8	22,929,777.6
34	УРЬДЧИЛГАА	180,000.0	180,000.0
3471	Урьдчилгаа тооцоо	180,000.00	180,000.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	180,000.00	180,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	169,092,988.0	201,811,149.8
351	Түүхий эд материал	24,712,210.0	41,870,861.8
35110	Тусгай зориулалттай материал	18,616,200.00	35,774,851.82
35130	Эм боох материал	6,096,010.00	6,096,010.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн		
354	Хангамжийн материал	137,859,048.0	153,418,558.0
35410	Бичиг хэргийн материал	5,506,024.0	6,770,124.0
35420	Аж ахуйн материал	122,552,124.0	128,934,184.0
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	824,500.0	1,374,500.0
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	3,600,000.00
35450	Барилгын засварын материал	8,376,400.00	12,139,750.00
35470	Бусад хангамжийн материал	600,000.00	600,000.00
35600	Мал амьтад	6,521,730.00	6,521,730.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	-	31,500,000.00
36300	Тэжээлийн нөөц	-	24,500,000.00
36400	Шатахууны нөөц	-	7,000,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,343,866,024.7	8,800,124,295.1
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,343,866,024.7	8,800,124,295.1
392	Биет хөрөнгө	3,173,337,366.7	3,458,887,637.1
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,104,826,695.43	3,416,137,206.37
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(354,707,298.84)	(469,653,665.94)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	142,399,903.0	246,490,000.0
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(90,749,902.6)	(87,789,999.8)
39205	Машин тоног төхөөремж(компьютер)	290,309,697.9	337,998,397.9
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(85,694,611.8)	(133,454,816.5)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	101,508,081.0	129,520,231.0
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(51,738,930.5)	(66,076,952.2)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	151,127,220.0	151,127,220.0
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(33,943,486.8)	(65,409,983.7)
393	Биет бус хөрөнгө	1,170,528,658.00	5,341,236,658.00
39301	Програм хангамж	1,810,000.0	1,810,000.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,810,000.0)	(1,810,000.0)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,170,528,658.00	5,341,236,658.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**4,558,201,858.6**	**9,056,552,222.5**
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,558,201,858.6	9,056,552,222.5
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,558,201,858.6	9,056,552,222.5
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,234,447,071.9	1,234,447,071.9
51101	Өмч: - төрийн	1,234,447,071.9	1,234,447,071.9
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,335,631,221.7	6,833,981,585.6
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,335,631,221.7	2,336,346,066.7
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	4,497,635,518.8
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	988,123,565.0	988,123,565.0
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**4,558,201,858.6**	**9,056,552,222.5**

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)	2,170,193,743.00	8,444,925,419.04
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	27,656,000.00	4,584,768,754.04
120	Нийтлэг татварын бус орлого	27,656,000.00	4,584,768,754.04
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	27,656,000.00	4,584,768,754.04
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	19,656,000.00	1,819,200.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	8,000,000.00	4,582,949,554.04
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,142,537,743.00	3,860,156,665.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	98,127,543.00	83,589,665.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод	42,988,815.00	4,011,345.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болс	55,138,728.00	79,578,320.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	2,044,410,200.00	3,776,567,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгуул	2,044,410,200.00	3,776,567,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,219,300,927.54	3,947,289,900.21
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,909,834,944.54	2,993,151,678.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,850,565,992.65	2,453,892,999.29
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	869,009,786.30	1,247,008,617.23
210101	Үндсэн цалин	515,653,418.91	685,917,428.93
210102	Нэмэгдэл	208,613,528.58	369,887,002.13
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	43,403,610.60	94,579,289.35
210104	Урамшуулал	13,665,986.94	42,224,361.67
210105	Гэрээт ажлын хөлс	87,673,241.27	54,400,535.15
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	108,114,892.21	155,717,244.62
210201	Тэтгэврийн даатгал	74,085,064.11	105,745,215.05
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,832,654.89	12,666,506.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,631,212.03	6,344,484.94
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,596,904.41	6,106,007.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,969,056.77	24,855,030.61
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	172,254,345.26	200,032,287.49
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,105,281.79	33,242,708.19
210302	Түлш, халаалт	144,186,457.47	157,644,701.30
210303	Цэвэр, бохир ус	6,962,606.00	9,144,878.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	60,647,942.50	46,319,770.00
210401	Бичиг хэрэг	13,186,300.00	9,388,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	33,843,010.00	24,996,390.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,046,432.50	6,765,180.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	540,000.00	540,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,032,200.00	4,629,800.00
2105	Нормативт зардал	4,935,966.00	3,237,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,935,966.00	3,237,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	40,399,630.00	92,760,420.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	6,000,000.00
210604	Урсгал засвар	40,399,630.00	86,760,420.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,840,000.00	8,288,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,840,000.00	8,288,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	259,702,202.00	244,074,416.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	255,640,730.00	220,316,436.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,900,000.00	1,900,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	139,472.00	534,180.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	67,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,000,000.00	6,025,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	15,231,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	325,661,228.38	456,455,143.95
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	149,511,415.00	247,277,117.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	90,000.00	2,040,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	176,059,813.38	207,137,626.95
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	59,268,951.89	539,258,679.31
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	38,424,251.00	102,506,790.17

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	16,140,937.67
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчда	00.00	43,565,872.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	38,424,251.00	42,799,980.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхү	20,844,700.89	436,751,889.14
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,844,700.89	436,751,889.14
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	309,465,983.00	954,138,221.61
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	309,465,983.00	954,138,221.61
223001	Бусад хөрөнгө	309,465,983.00	954,138,221.61
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(49,107,184.54)	4,497,635,518.83
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	29,385,756.51	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	29,385,756.51	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(29,385,756.51)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(78,492,941.05)	4,497,635,518.83

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	1,234,447,071.90	988,123,565.00	2,335,631,221.66	4,558,201,858.56
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,234,447,071.90	988,123,565.00	2,335,631,221.66	4,558,201,858.56
Тайлант үеийн үр дүн	-	-		-
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,234,447,071.90	988,123,565.00	2,335,631,221.66	4,558,201,858.56
2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,234,447,071.90	988,123,565.00	2,335,631,221.66	4,558,201,858.56
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	714,845.07	714,845.07
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,234,447,071.90	988,123,565.00	2,336,346,066.73	4,558,916,703.63
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	4,497,635,518.83	4,497,635,518.83
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,234,447,071.90	988,123,565.00	6,833,981,585.56	9,056,552,222.46

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)	2,184,448,945.00	3,912,631,710.84
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	19,656,000.00	9,819,200.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	19,656,000.00	9,819,200.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	19,656,000.00	9,819,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	19,656,000.00	9,819,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,164,792,945.00	3,902,812,510.84
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	120,382,745.00	126,245,510.84
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатн	42,988,815.00	4,011,345.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэ	77,393,930.00	122,234,165.84
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	2,044,410,200.00	3,776,567,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага	2,044,410,200.00	3,776,567,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,761,175,831.16	2,853,772,861.65
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,761,175,831.16	2,853,772,861.65
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,699,703,004.27	2,315,604,432.34
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	869,009,786.30	1,247,008,617.23
210101	Үндсэн цалин	515,653,418.91	685,917,428.93
210102	Нэмэгдэл	208,613,528.58	369,887,002.13
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	43,403,610.60	94,579,289.35
210104	Урамшуулал	13,665,986.94	42,224,361.67
210105	Гэрээт ажлын хөлс	87,673,241.27	54,400,535.15
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	108,114,892.21	155,717,244.62
210201	Тэтгэврийн даатгал	74,085,064.11	105,745,215.05
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,832,654.89	12,666,506.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,631,212.03	6,344,484.94
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,596,904.41	6,106,007.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,969,056.77	24,855,030.61
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	172,254,345.26	203,632,287.49
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,105,281.79	33,242,708.19
210302	Түлш, халаалт	144,186,457.47	161,244,701.30
210303	Цэвэр, бохир ус	6,962,606.00	9,144,878.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	60,675,742.50	47,007,470.00
210401	Бичиг хэрэг	12,313,100.00	9,614,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	33,204,010.00	24,996,390.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,046,432.50	6,765,180.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	540,000.00	540,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,572,200.00	5,091,600.00
2105	Нормативт зардал	3,997,066.00	3,934,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,997,066.00	3,934,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	48,495,130.00	102,743,230.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	800,000.00	6,040,660.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	620,000.00
210604	Урсгал засвар	47,695,130.00	96,082,570.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,840,000.00	8,288,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,840,000.00	8,288,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	273,998,602.00	266,783,216.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр ху	269,937,130.00	242,475,236.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,900,000.00	1,900,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	139,472.00	534,180.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	67,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,000,000.00	6,575,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	15,231,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	153,317,440.00	280,489,767.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	153,227,440.00	277,974,767.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	90,000.00	2,515,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	61,472,826.89	538,168,429.31
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	40,628,126.00	101,416,540.17
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	16,140,937.67
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад	-	43,565,872.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	40,628,126.00	41,709,730.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжи.	20,844,700.89	436,751,889.14
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,844,700.89	436,751,889.14
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	423,273,113.84	1,058,858,849.19
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	372,561,453.00	1,035,929,071.61

22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	372,561,453.00	1,035,929,071.61
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	372,561,453.00	1,035,929,071.61
222001	Тоног төхөөрөмж	63,095,470.00	81,790,850.00
223001	Бусад хөрөнгө	309,465,983.00	954,138,221.61
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(372,561,453.00)	(1,035,929,071.61)
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	50,711,660.84	22,929,777.58
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		7,000.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	7,000.00	7,000.00

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	3,779,537,000.00	3,341,634,310.86	437,902,689.14
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,460,737,000.00	2,387,496,089.25	73,240,910.75
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,354,267,600.00	2,288,183,519.08	66,084,080.92
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,292,926,200.00	1,247,008,617.23	45,917,582.77
210101	Үндсэн цалин	738,326,200.00	685,917,428.93	52,408,771.07
210102	Нэмэгдэл	276,600,000.00	369,887,002.13	(93,287,002.13)
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	78,400,000.00	94,579,289.35	(16,179,289.35)
210104	Урамшуулал	125,000,000.00	42,224,361.67	82,775,638.33
210105	Гэрээт ажлын хөлс	74,600,000.00	54,400,535.15	20,199,464.85
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	161,565,700.00	155,717,244.62	5,848,455.38
210201	Тэтгэврийн даатгал	109,848,500.00	105,745,215.05	4,103,284.95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,929,200.00	12,666,506.90	262,693.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,464,700.00	6,344,484.94	120,215.06
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,464,700.00	6,106,007.12	358,692.88
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,858,600.00	24,855,030.61	1,003,569.39
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	197,968,700.00	189,104,116.23	8,864,583.77
210301	Гэрэл, цахилгаан	25,990,000.00	22,675,592.93	3,314,407.07
210302	Түлш, халаалт	160,463,700.00	157,283,645.30	3,180,054.70
210303	Цэвэр, бохир ус	11,515,000.00	9,144,878.00	2,370,122.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	45,034,800.00	47,007,470.00	(1,972,670.00)
210401	Бичиг хэрэг	8,614,400.00	9,614,300.00	(999,900.00)
210402	Тээвэр, шатахуун	25,000,000.00	24,996,390.00	3,610.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,773,900.00	6,765,180.00	8,720.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устга	1,046,500.00	540,000.00	506,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,600,000.00	5,091,600.00	(1,491,600.00)
2105	Нормативт зардал	4,000,000.00	3,934,600.00	65,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,000,000.00	3,934,600.00	65,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	125,090,400.00	152,144,080.00	(27,053,680.00)
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	35,500,000.00	55,441,510.00	(19,941,510.00)
210602	Тавилга	620,700.00		620,700.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		620,000.00	(620,000.00)
210604	Урсгал засвар	88,969,700.00	96,082,570.00	(7,112,870.00)
2107	Томилолт, зочны зардал	5,823,000.00	8,288,000.00	(2,465,000.00)
210702	Дотоод албан томилолт	5,823,000.00	8,288,000.00	(2,465,000.00)
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,	338,538,600.00	283,501,871.00	55,036,729.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлч	320,522,900.00	259,193,891.00	61,329,009.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	624,200.00	-	624,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,900,000.00	1,900,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	538,100.00	534,180.00	3,920.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	246,400.00	67,000.00	179,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,575,200.00	6,575,000.00	200.00
210807	Газрын төлбөр	8,131,800.00	15,231,800.00	(7,100,000.00)
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	183,320,200.00	201,477,520.00	(18,157,320.00)
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	180,805,000.00	198,962,520.00	(18,157,520.00)
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,515,200.00	2,515,000.00	200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	106,469,400.00	99,312,570.17	7,156,829.83
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	106,469,400.00	99,312,570.17	7,156,829.83
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэ	17,283,700.00	16,140,937.67	1,142,762.33
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилла	49,524,700.00	43,565,872.50	5,958,827.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	39,661,000.00	39,605,760.00	55,240.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,318,800,000.00	954,138,221.61	364,661,778.39
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,318,800,000.00	954,138,221.61	364,661,778.39
223001	Бусад хөрөнгө	1,318,800,000.00	954,138,221.61	364,661,778.39
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,779,537,000.00	3,341,634,310.86	437,902,689.14
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,776,567,000.00	3,339,815,110.86	436,751,889.14
132001	Орон нутгийн төсвөөс	3,776,567,000.00	3,339,815,110.86	436,751,889.14
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2,970,000.00	1,819,200.00	1,150,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,970,000.00	1,819,200.00	1,150,800.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		7,000.00	(7,000.00)
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		7,000.00	(7,000.00)
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	49.00	49.00	-
620001	Удирдах ажилтан	9.00	9.00	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	27.00	27.00	-

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	126,245,510.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	126,245,510.84
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	101,211,763.26
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,528,171.26
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,567,115.26
210302	Түлш, халаалт	3,961,056.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,281,345.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,281,345.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	83,402,247.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	83,402,247.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	25,033,747.58
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,103,970.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,103,970.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	22,929,777.58
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,929,777.58
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	126,245,510.84
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	126,245,510.84
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,011,345.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	122,234,165.84

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар нийт 32,862.2 мянган төгрөгийн 3 алдааг санхүүгийн тайланд залруулав. Үүнд:

1. Хөдөлмөр халамжийн үйлчилгээний газрын 30,167.4 мянган төгрөгийн конторын барилгыг нягтлан бодох бүртгэлд тусгав;
2. Үндсэн хөрөнгийн 1,980.0 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардлыг дутуу тооцсон байна;
3. Үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй бүртгэлээрх хуримтлагдсан элэгдлийг санхүүгийн байдлын тайланд 714.8 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн;

Аудитаар залруулагдаагүй 329,867.4 мянган төгрөгийн 5 зөрчил илэрснээс 2,158.5 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлэх 1 төлбөрийн акт, 309,183.9 мянган төгрөгийн 3 зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага, 18,525.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж хүргүүлсэн болно. Үүнд:

.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмжээс 2,158.5 мянган төгрөгийн татвар суутгаагүй;

3.2 Албан шаардлага

2. Санхүүгийн ажилтнуудад 8,457.9 мянган төгрөгийн балансын урамшууллыг улирлын ажлын үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан цалингийн зардлаас олгосон;
3. Жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан бэлтгэн гаргахдаа 194,353.9 мянган төгрөгийн бараа материалыг тоолоогүй;
4. Жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан бэлтгэн гаргахдаа 106,372.1 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг тоолоогүй;

3.3 Зөвлөмж

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

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

- ✓ Байгаль орчныг хамгаалах нөхөн сэргээх арга хэмжээний 18,525.0 мянган төгрөгийн арга хэмжээг хэрэгжүүлээгүй.

Өгсөн зөвлөмж:

Байгалийн нөөц ашигласны төлбөрийн тухай хууль болон Засгийн газрын 2022 оны 2 дугаар тогтоолоор батлагдсан “Байгаль орчныг хамгаалах, нөхөн сэргээх арга хэмжээнд зарцуулах төлбөрийн орлогын хэсгийг бүрдүүлэх, зарцуулах, тайлагнах журам”-ын хэрэгжилтийг бүрэн хангаж ажиллах;

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хөдөлмөр халамжийн үйлчилгээний газрын конторын барилгыг бүртгээгүй	1	30,167.4	1	30,167.4			1	30,167.4				
Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн дутуу тооцсон	1	1,980.0			1	1,980.0	1	1,980.0				
Хуримтлагдсан элэгдлийг санхүүгийн байдлын тайланд дутуу илэрхийлсэн	1	714.8			1	714.8	1	714.8				
Дүн	**3**	**32,862.2**	**1**	**30,167.4**	**2**	**2,694.8**	**3**	**32,862.2**				

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
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмжээс татвар суутгаагүй	1	2,158.5	1	2,158.5								
Санхүүгийн ажилтнуудад балансын урамшууллыг улирлын ажлын үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан цалингийн зардлаас олгосон	1	8,457.9			1	8,457.9						
Санхүүгийн тайлан бэлтгэн гаргахдаа бараа материалыг тоолоогүй	1	194,353.9			1	194,353.9						

Санхүүгийн тайлан бэлтгэн гаргахдаа үндсэн хөрөнгийг тоолоогүй	1	106,372,1			1	106,372,1						
Байгаль орчныг хамгаалах нөхөн сэргээх арга хэмжээг хэрэгжүүлээгүй	1	18,525.0					1	18,525.0				
Дүн	**5**	**329,867.4**	**1**	**2,158.5**	**3**	**309,183.9**	**1**	**18,525.0**				

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								
Дүн								
Нийт дүн								

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

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