



БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БУА-2025/060/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Булган аймаг

2025 он

Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол

Утас: 70342716 Цахим хаяг: Enkhtsoodolj@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: П.Мөнхтуяа

Утас: 70342716 Цахим хаяг: MonkhtuyaP@audit.gov.mn

Аудитор:

Утас: 70342716 Цахим хаяг:

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Анхдагчдын өргөн чөлөө 1-120,
Жаргалант, 5-р баг, Булган сум, Булган аймаг,
63082, Утас/Факс: 7034-2580
Цахим шуудан: bulgan@audit.gov.mn

2025.02.12 № 42
танай _____ ны № _____ т

СЭЛЭНГЭ СУМЫН ЗДТГ-ЫН
ДАРГА Ц.УУГАНБАЯР
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 аймгийн Сэлэнгэ 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.

Сэлэнгэ 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Сэлэнгэ сумын ЗДТГ нь 2024 онд орон нутгийн төсвөөс 1,008.4, аймгийн ЗДНХ-өөс 204.0 сая төгрөг буюу нийт 1,212.4 сая төгрөгийн санхүүжилт авч гүйцэтгэлээр 1,160.0 сая төгрөгийг зарцуулж 52.4 сая төгрөгийн үлдэгдлийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Батлагдсан төсвийн хүрээнд байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөөр 6 зорилтын хүрээнд 34 ажил төлөвлөснөөс гүйцэтгэлээр 16 бүрэн хийгдэж, 18 ажил нь дутуу буюу 75-80 хувиар үнэлэгдэн нийт 86.4 хувиар үнэлэгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн

• 632502017

дүгнэлт гаргаагүй болно.

Аймгийн ИТХ-ын 2023 оны 08 дугаар сарын 04-ний өдрийн XVII/01 тоот "Булган аймгийн 2023 оны төсөвт баталсан тогтоолд өөрчлөлт оруулах тухай", 2024 оны 09 дүгээр сарын 12-ны өдрийн XXV/05 тоот "Булган аймгийн 2024 оны төсөв баталсан тогтоолд өөрчлөлт оруулах тухай", сумын ИТХ-ын 2024 оны 12 дугаар сарын 30-ны өдрийн 02/05 тоот "Өмч хөрөнгө шилжүүлж данс бүртгэлд бүртгүүлэх тухай" тогтоолуудыг тус тус үндэслэн аймгийн БХС-гийн хөрөнгөөс 59.7 сая төгрөгийн бохир соруулах авто машин, 3.3 сая төгрөгийн мотоцикл, сумын ОНХС-гийн хөрөнгөөс 0.6 сая төгрөгийн NVR бичигч төхөөрөмж, 2.5 сая төгрөгийн PTZ камер, 18.0 сая төгрөгийн малын тарилгын хашаа, 1.5 сая төгрөгийн сүүдрэвч буюу нийт 85.6 сая төгрөгийн хөрөнгийг үндсэн хөрөнгийн тайланд бүрэн орлогод авч тайлагнасан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

2024 онд шилэн дансанд 169 мэдээлэл тайлагнахаас мэдээллийг бүрэн тайлагнаж ажилласан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй 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 АУДИТОРЫН АЛБАН
ТУШААЛЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ӨРЛӨН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ  Ж.ЭНХЦООДОЛ

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>79,189,872.00</u>	<u>86,875,480.00</u>
33	АВЛАГА	848,751.00	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	848,751.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	78,341,121.00	86,875,480.00
354	Хангамжийн материал	76,504,421.00	85,770,680.00
35410	Бичиг хэргийн материал	108,621.00	1,052,880.00
35420	Аж ахуйн материал	32,922,850.00	35,358,450.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	1,500,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	43,472,950.00	47,859,350.00
35600	Мал амьгад	1,836,700.00	1,104,800.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>934,541,061.63</u>	<u>939,912,238.01</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	934,541,061.63	939,912,238.01
392	Биет хөрөнгө	731,910,662.63	737,951,838.97
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	368,313,373.26	368,313,373.26
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,510,468.70)	(32,946,252.78)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	182,808,070.00	245,798,070.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(85,507,600.90)	(103,270,633.35)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	123,405,487.30	127,730,387.30
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,592,614.16)	(59,402,342.83)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	14,965,640.00	14,965,640.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,650,779.98)	(5,030,226.32)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	345,036,264.30	364,536,264.30
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(150,356,708.49)	(182,742,440.61)

393	Биет бус хөрөнгө	202,630,399.00	201,960,399.04
39301	Програм хангамж	4,600,000.00	4,600,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,155,000.00)	(1,824,999.96)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	199,185,399.00	199,185,399.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,013,730,933.63</u>	<u>1,026,787,718.01</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,013,730,933.63</u>	<u>1,026,787,718.01</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,013,730,933.63	1,026,787,718.01
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	643,415,830.00	643,415,830.00
51101	Өмч: - төрийн	643,415,830.00	643,415,830.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(24,324,108.76)	(11,267,324.38)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(24,324,108.76)	(24,324,108.76)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	13,056,784.38
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	394,639,212.39	394,639,212.39
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,013,730,933.63</u>	<u>1,026,787,718.01</u>

СТ-2А

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,017,772,029.04	1,304,122,390.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	149,455,851.00	91,725,400.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	149,455,851.00	91,725,400.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	149,455,851.00	91,725,400.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	188,400.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	149,267,451.00	91,725,400.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	868,316,178.04	1,212,396,990.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	126,849,675.00	204,025,790.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,287,592.00	-

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	125,562,083.00	204,025,790.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	741,466,503.04	1,008,371,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	741,466,503.04	1,008,371,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	976,539,830.62	1,290,353,905.62
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	976,539,830.62	1,290,353,905.62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	935,188,230.62	1,206,035,985.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	452,351,667.00	648,556,028.00
210101	Үндсэн цалин	259,427,594.00	363,840,749.00
210102	Нэмэгдэл	113,194,678.00	247,222,779.00
210104	Урамшуулал	16,623,843.00	37,492,500.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	63,105,552.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	57,236,954.97	81,821,910.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,145,609.23	55,800,458.22
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,421,766.67	6,564,960.38
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,645,213.33	3,242,630.25
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	911,303.34	3,242,630.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,113,062.40	12,971,231.01
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	75,321,236.07	75,883,775.23
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,094,176.07	9,463,519.23
210302	Түлш, халаалт	68,227,060.00	66,420,256.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	43,066,656.00	25,937,241.00
210401	Бичиг хэрэг	3,213,000.00	3,084,741.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,018,700.00	16,050,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,059,200.00	2,097,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,933,800.00	3,613,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,645,000.00	671,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	16,196,956.00	421,000.00
2105	Нормативт зардал	728,000.00	667,600.00

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	728,000.00	667,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	60,383,750.00	12,000,000.00
210604	Урсгал засвар	60,383,750.00	12,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,667,300.00	13,391,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	-	2,500,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,667,300.00	10,891,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	128,850,959.00	208,247,708.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	126,915,675.00	207,025,790.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	418,800.00	418,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	482,184.00	308,630.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	215,300.00	143,000.00
210807	Газрын төлбөр	819,000.00	351,488.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	111,581,707.58	139,530,723.62
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,204,310.00	56,087,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,904,500.00	2,000,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	74,472,897.58	81,443,723.62
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	41,351,600.00	84,317,919.66
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	41,351,600.00	31,914,200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	13,741,200.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	24,850,400.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	29,394,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,760,000.00	2,520,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	52,403,719.66
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	52,403,719.66
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	41,232,198.42	13,768,484.38
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	27,442,481.55	711,700.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	18,979,481.55	-

225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	8,463,000.00	711,700.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(27,442,481.55)	(711,700.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>13,789,716.87</u>	<u>13,056,784.38</u>

СТ-2А

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>868,504,578.04</u>	<u>1,212,396,990.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	188,400.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	188,400.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	188,400.00	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	188,400.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	868,316,178.04	1,212,396,990.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	126,849,675.00	204,025,790.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,287,592.00	-
131104	Дээд шагны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	125,562,083.00	204,025,790.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	741,466,503.04	1,008,371,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	741,466,503.04	1,008,371,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>868,504,578.04</u>	<u>1,211,197,090.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	868,504,578.04	1,211,197,090.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	827,912,978.04	1,127,899,170.34
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	452,351,667.00	648,556,028.00
210101	Үндсэн цалин	259,427,594.00	363,840,749.00
210102	Нэмэгдэл	113,194,678.00	247,222,779.00
210104	Урамшуулал	16,623,843.00	37,492,500.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	63,105,552.00	-

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,085,705.97	80,973,159.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,017,495.03	54,951,707.22
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,415,635.47	6,564,960.38
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,640,728.43	3,242,630.25
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	910,357.04	3,242,630.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,101,490.00	12,971,231.01
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	75,321,236.07	77,383,775.23
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,094,176.07	9,463,519.23
210302	Түлш, халаалт	68,227,060.00	67,920,256.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,486,700.00	28,347,500.00
210401	Бичиг хэрэг	2,675,000.00	4,200,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,812,500.00	16,050,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,059,200.00	2,097,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,140,000.00	4,200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,800,000.00	1,800,000.00
2105	Нормативт зардал	900,000.00	1,500,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	900,000.00	1,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	40,763,750.00	12,000,000.00
210604	Урсгал засвар	40,763,750.00	12,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,667,300.00	13,391,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	-	2,500,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,667,300.00	10,891,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	128,850,959.00	208,247,708.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	126,849,675.00	207,025,790.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	418,800.00	418,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	482,184.00	308,630.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	215,300.00	143,000.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	66,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	819,000.00	351,488.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,485,660.00	57,500,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,485,660.00	55,500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,000,000.00	2,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	40,591,600.00	83,297,919.66
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	40,591,600.00	30,894,200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	13,741,200.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	24,850,400.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	29,394,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	1,500,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	52,403,719.66
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	52,403,719.66
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-	1,199,900.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	1,199,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	1,199,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	1,199,900.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	1,199,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(1,199,900.00)
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	(0.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Б у с а д	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	643,415,830.00	394,639,212.39	(24,324,108.76)		1,013,730,933.63
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	643,415,830.00	394,639,212.39	(24,324,108.76)	-	1,013,730,933.63
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт					-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт					-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					-
C07	Тайлант үеийн үр дүн					-
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	643,415,830.00	394,639,212.39	(24,324,108.76)	-	1,013,730,933.63
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	643,415,830.00	394,639,212.39	(24,324,108.76)	-	1,013,730,933.63
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	643,415,830.00	394,639,212.39	(24,324,108.76)	-	1,013,730,933.63
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			13,056,784.38		13,056,784.38

D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	643,415,830.00	394,639,212.39	(11,267,324.38)	-	1,026,787,718.01
-----	---------------------------------------	----------------	----------------	-----------------	---	------------------

ТГ

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1008370600.00	1212396990.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1008370600.00	1211197090.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	977476400.00	1127899170.34
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	691549500.00	648556028.00
210101	Үндсэн цалин	371897100.00	363840749.00
210102	Нэмэгдэл	273852400.00	247222779.00
210104	Урамшуулал	45800000.00	37492500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	86593700.00	80973159.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	58883700.00	54951707.22
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6927500.00	6564960.38
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3463700.00	3242630.25
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3463700.00	3242630.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13855100.00	12971231.01
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	80646300.00	77383775.23
210301	Гэрэл, цахилгаан	12696300.00	9463519.23
210302	Түлш, халаалт	67950000.00	67920256.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28450000.00	28347500.00
210401	Бичиг хэрэг	4200000.00	4200000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16050000.00	16050000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,200,000.00	2,097,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,200,000.00	4,200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,800,000.00	1,800,000.00
2105	Нормативт зардал	1,500,000.00	1,500,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	1,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,500,000.00	12,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,500,000.00	
210604	Урсгал засвар	12,000,000.00	12,000,000.00

2107	Томилолт, зочны зардал	13,400,000.00	13,391,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	2,500,000.00	2,500,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,900,000.00	10,891,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,336,900.00	208,247,708.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,000,000.00	207,025,790.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	418,800.00	418,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	312,800.00	308,630.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	215,300.00	143,000.00
210807	Газрын төлбөр	390,000.00	351,488.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	57,500,000.00	57,500,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	55,500,000.00	55,500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,000,000.00	2,000,000.00
211	ХҮҮ	-	52,403,719.66
2111	Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр	-	52,403,719.66
211101	Гад/ төвлөрүүлэх шилжүүлэг		52,403,719.66
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30,894,200.00	30,894,200.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	30,894,200.00	30,894,200.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	29,394,200.00	29,394,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	1,500,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	1,199,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	1,199,900.00
222001	Тоног төхөөрөмж		1,199,900.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,008,371,200.00	1,212,396,990.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,008,371,200.00	1,212,396,990.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,008,371,200.00	1,008,371,200.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих / Дээд шатны /		204,025,790.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	26.00	24.00

620001	Удирдах ажилтан	8.00	8.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11.00	9.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	7.00	7.00

НТ-2

НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	204,025,790.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	204,025,790.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	204,025,790.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	204,025,790.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	204,025,790.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	204,025,790.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	204,025,790.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	204,025,790.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	
131106	Төсвийн урамшуулал	
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 3.8 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс 1.3 сая төгрөгийн зөрчилд 3 төлбөрийн акт, 2.5 сая төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж ажиллалаа.

5.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 Тус байгууллага нь Төрийн захиргааны албан хаагчдад мөнгөн урамшууллыг албан хаагчийн сүүлийн 12 сарын үндсэн цалингийн дунджийг 6 дахин нэмэгдүүлж олгох байтал 4 дүгээр сарын үндсэн цалинг нэмэгдүүлж 1.0 сая төгрөгөөр илүү тооцож олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 4.1-д “Төсвийн үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, НББ-ийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13 дугаар зүйлийн 6-д “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна.”, 13 дугаар зүйлийн

13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно.”, Засгийн газрын 2024 оны 83 дугаар тогтоолын хавсралтаар баталсан “Төрийн захиргааны албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын 2.3-т “Мөнгөн урамшууллын хэмжээг тодорхойлохдоо төрийн албаны тухай хуулийн 51.3-т заасныг баримтлан тухайн төрийн захиргааны алба хаагчийн сүүлийн 12 сарын үндсэн цалингийн дунджийг 6 дахин нэмэгдүүлж тооцно.”, 5.4-т “Төрийн захиргааны албан хаагчийн ажиллаж байсан байгууллагын дарга, хүний нөөц болон санхүү хариуцсан ажилтнууд, энэ журмын дагуу тухай төрийн жинхэнэ албан хаагчийн үндсэн цалингийн дундаж, төрийн жинхэнэ алба тасралтгүй хаасан хугацааг үнэн зөв тодорхойлох үүрэг хүлээнэ.”, 5.5-т “Төрийн захиргааны албан хаагчийн сүүлийн 12 сарын үндсэн цалингийн дундаж, төрийн жинхэнэ алба хаасан тасралтгүй хугацааг буруу тодорхойлох, хуурамч баримт бичиг бүрдүүлэхээр зэргээр мөнгөн урамшууллын хэмжээг буруу тогтоож олгосон албан тушаалтанд холбогдох хууль тогтоомжид заасан хариуцлага хүлээлгэж, хохирлыг буруутай этгээдээр төлүүлнэ.”, Хөдөлмөр нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны А/92 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан “Дундаж цалин хөлс тодорхойлох журам”-ын 2 дугаар зүйлийн 1.1-т “нэг сарын дундаж цалин хөлсийг тодорхойлохдоо ажилтанд тодорхой хугацаанд олгосон цалин хөлсний нийлбэрийг тухайн хугацаанд ажилласан нийт сарын тоонд хувааж” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Төлбөрийн акт тогтоолоо.

5.1.2 Тус байгууллага нь даргын цохолтгүй, анхан шатны баримтын бүрдэлгүй 0.1 сая төгрөгийн шатахуун зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 4.1-д “Төсвийн үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах”, НББ-ийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.6-д “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна.”, 13 дугаар зүйлийн 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно.” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Төлбөрийн акт тогтоолоо.

5.1.3 Ажилчдад томилолтын зардлыг олгохдоо 0.1 сая төгрөгөөр илүү тооцож олгосон.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 4.1-д “Төсвийн үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах”, НББ-ийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.6-д “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна.”, 13 дугаар зүйлийн 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно.” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Төлбөрийн акт тогтоолоо.

5.2 Албан шаардлага

Сэлэнгэ сумын ЗДТГ нь гадаад томилолтын зардлаас 2.5 сая төгрөгийг зарцуулахдаа албан ажлаар явсан хөтөлбөр, зам зардлын анхан шатны баримтын бүрдэлт дутуу, нотлох баримт дутуу байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, НББ-ийн тухай хуулийн 13 дугаар

зүйлийн 13.6-д “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна.” гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:
Албан шаардлага хүргүүлээ.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая 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
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллага д шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
АШБ-ын бүрдэлт дутуу	1	2.5			1	2.5						
Томилолтын зардлыг илүү олгосон.	1	0.1	1	0.1								
Урамшууллыг илүү олгосон.	1	1.0	1	1.0								
Цохолтгүй шатахуун зарцуулсан.	1	0.2	1	0.2								
Дүн	4	3.8	3		1	2.5						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
							Тоо	Дүн
	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			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	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			