

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өлгий сумын цэцэрлэгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: УВА-2025/172/НА-СТА-ТШЗ

| | |
|---|--|
| Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2025 он | Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар, Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь Утас: 70453317, Цахим хаяг: BatsuuriM@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан Утас: 70453799, Цахим хаяг: Bat-Amgalanm@audit.gov.mn Аудитор: Т.Золоо Утас: 70453721, Цахим хаяг: ZolooT@audit.gov.mn |
|---|--|

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна у

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1. Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 119,135,350.99 | 231,320,312.94 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 56,880,695.99 | 184,619,947.94 |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 56,880,695.99 | 184,619,947.94 |
| 3121 | Төгрөг | 56,880,695.99 | 184,619,947.94 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 56,880,695.99 | 184,619,947.94 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 62,254,655.00 | 46,700,365.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 62,254,655.00 | 46,700,365.00 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 2,184,500.00 | 2,146,200.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 8,919,800.00 | 9,202,540.00 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 00.00 | 764,000.00 |
| 35460 | Хүнсний материал | 12,235,120.00 | 4,997,625.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 38,915,235.00 | 29,590,000.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 738,668,195.58 | 721,637,263.66 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 738,668,195.58 | 721,637,263.66 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 727,412,195.46 | 710,496,263.50 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 751,554,666.30 | 760,754,666.30 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -99,109,751.45 | -123,433,168.85 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 37,425,630.00 | 50,450,630.00 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -16,889,462.53 | -22,877,728.41 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 51,202,535.00 | 51,202,535.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -17,823,863.52 | -23,726,562.12 |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 32,968,124.20 | 32,968,124.20 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -13,614,282.54 | -16,540,832.62 |
| 39217 | Ном | 1,698,600.00 | 1,698,600.00 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 11,256,000.12 | 11,141,000.16 |
| 39301 | Програм хангамж | 575,000.00 | 575,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -404,999.88 | -519,999.84 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 11,086,000.00 | 11,086,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 857,803,546.57 | 952,957,576.60 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | 00.00 | 5,535,200.00 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 00.00 | 5,535,200.00 |
| 413 | Өглөг | 00.00 | 5,535,200.00 |
| 4136 | Бусад өглөг | 00.00 | 5,535,200.00 |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | 00.00 | 5,535,200.00 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 857,803,546.57 | 947,422,376.60 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 857,803,546.57 | 947,422,376.60 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 154,533,993.20 | 154,533,993.20 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 154,533,993.20 | 154,533,993.20 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 422,341,064.13 | 511,959,894.16 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 422,341,064.13 | 422,341,064.13 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 89,618,830.03 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 280,928,489.24 | 280,928,489.24 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 857,803,546.57 | 952,957,576.60 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 555,757,949.00 | 796,841,438.85 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 68,417,949.00 | 13,800,000.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 68,417,949.00 | 13,800,000.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 68,417,949.00 | 00.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 300,000.00 | 00.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 68,117,949.00 | 00.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 487,340,000.00 | 783,041,438.85 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 458,628,700.00 | 740,085,300.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 458,628,700.00 | 740,085,300.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 28,711,300.00 | 42,956,138.85 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 28,711,300.00 | 42,956,138.85 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 498,189,241.89 | 707,222,608.82 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 498,189,241.89 | 707,222,608.82 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 490,820,257.21 | 700,928,608.82 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 306,745,189.00 | 467,852,993.85 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 244,287,557.00 | 302,247,141.32 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 51,320,192.00 | 145,171,453.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 11,137,440.00 | 20,434,399.53 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 38,543,143.99 | 58,805,114.20 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 26,229,055.97 | 39,764,225.78 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 3,085,768.81 | 4,687,820.55 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,468,615.65 | 2,633,511.50 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 614,154.15 | 2,343,910.70 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 6,145,549.41 | 9,375,645.67 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 26,572,115.32 | 40,692,138.85 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 3,330,819.32 | 3,251,138.85 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 23,241,296.00 | 37,441,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 22,501,195.00 | 27,076,895.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 6,761,050.00 | 8,938,050.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 1,152,140.00 | 2,672,050.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 14,588,005.00 | 15,466,795.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 52,104,011.00 | 59,431,945.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 126,000.00 | 00.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 51,978,011.00 | 59,431,945.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 800,000.00 | 1,500,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 800,000.00 | 1,500,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 2,308,000.00 | 982,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 2,308,000.00 | 982,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 940,000.00 | 1,750,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 940,000.00 | 1,750,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 40,306,602.90 | 42,837,521.92 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 6,227,200.00 | 3,581,590.00 |

| | | | |
|-------------|---|----------------------|----------------------|
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 34,079,402.90 | 39,255,931.92 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 7,368,984.68 | 6,294,000.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 6,101,000.00 | 6,294,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 6,101,000.00 | 6,294,000.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 1,267,984.68 | 00.00 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,267,984.68 | 00.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | 57,568,707.11 | 89,618,830.03 |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 270,000.00 | 00.00 |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | 270,000.00 | 00.00 |
| 4 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | -270,000.00 | 00.00 |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | 57,298,707.11 | 89,618,830.03 |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | | |
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 487,640,000.00 | 783,041,438.85 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 300,000.00 | 00.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 300,000.00 | 00.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 300,000.00 | 00.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 300,000.00 | 00.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 487,340,000.00 | 783,041,438.85 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 458,628,700.00 | 740,085,300.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 458,628,700.00 | 740,085,300.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 28,711,300.00 | 42,956,138.85 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 28,711,300.00 | 42,956,138.85 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 455,318,522.99 | 651,912,386.90 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 455,318,522.99 | 651,912,386.90 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 447,949,538.31 | 645,618,386.90 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 306,716,172.99 | 467,658,507.03 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 223,346,396.99 | 300,692,383.03 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 69,958,284.00 | 144,571,982.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 13,411,492.00 | 22,394,142.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 38,572,160.00 | 58,999,601.02 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 26,229,055.48 | 39,867,554.75 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 3,085,771.48 | 4,690,300.75 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,468,617.67 | 2,634,751.55 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 617,153.81 | 2,345,150.75 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 6,171,561.56 | 9,461,843.22 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 26,643,315.32 | 41,456,138.85 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 3,330,819.32 | 3,251,138.85 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 23,241,296.00 | 38,205,000.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 71,200.00 | 00.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 54,706,750.00 | 52,194,450.00 |

| | | | |
|-------------|---|----------------------|-----------------------|
| 210502 | Хоол, хүнс | 54,706,750.00 | 52,194,450.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 800,000.00 | 1,500,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 800,000.00 | 1,500,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 940,000.00 | 1,750,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 940,000.00 | 1,750,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 19,571,140.00 | 22,059,690.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 16,758,640.00 | 15,706,740.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 2,812,500.00 | 6,352,950.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 7,368,984.68 | 6,294,000.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 6,101,000.00 | 6,294,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 6,101,000.00 | 6,294,000.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 1,267,984.68 | 00.00 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 1,267,984.68 | 00.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | 32,321,477.01 | 131,129,051.95 |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 00.00 | 3,389,800.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 00.00 | 3,389,800.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 00.00 | 3,389,800.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 00.00 | 3,389,800.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | 00.00 | -3,389,800.00 |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | 32,321,477.01 | 127,739,251.95 |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 24,559,218.98 | 56,880,695.99 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 56,880,695.99 | 184,619,947.94 |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|-----|---|---------------------------------|-----------------------|-------------------|--|
| C01 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 154,533,993.20 | 280,928,489.24 | 348,153,168.75 | 783,615,651.19 |
| C02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 154,533,993.20 | 280,928,489.24 | 348,153,168.75 | 783,615,651.19 |
| C04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| C05 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| C06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 00.00 | 16,889,188.27 | 16,889,188.27 |
| C08 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 154,533,993.20 | 280,928,489.24 | 422,341,064.13 | 857,803,546.57 |
| D01 | 2024 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл | 154,533,993.20 | 280,928,489.24 | 422,341,064.13 | 857,803,546.57 |

| | | | | | |
|-----|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 154,533,993.20 | 280,928,489.24 | 422,341,064.13 | 857,803,546.57 |
| D04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| D05 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| D06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| D07 | Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү | 00.00 | 00.00 | 00.00 | 00.00 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 00.00 | 89,618,830.03 | 89,618,830.03 |
| D09 | 2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 154,533,993.20 | 280,928,489.24 | 511,959,894.16 | 947,422,376.60 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | |
|-----------------------|---|-----------------------|----------------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
| 1 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 783,388,100.00 | 612,346,048.05 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 783,388,100.00 | 612,346,048.05 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 777,092,700.00 | 606,052,048.05 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 605,498,100.00 | 467,658,507.03 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 413,394,700.00 | 300,692,383.03 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 182,372,900.00 | 144,571,982.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 9,730,500.00 | 22,394,142.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 70,012,300.00 | 58,999,601.02 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 47,609,900.00 | 39,867,554.75 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 5,599,600.00 | 4,690,300.75 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,800,400.00 | 2,634,751.55 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 2,800,400.00 | 2,345,150.75 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 11,202,000.00 | 9,461,843.22 |
| 2105 | Нормативт зардал | 66,255,100.00 | 52,194,450.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 66,255,100.00 | 52,194,450.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 2,198,300.00 | 1,750,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 2,198,300.00 | 1,750,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 33128900.00 | 25449490.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 26,775,600.00 | 19,096,540.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 6,353,300.00 | 6,352,950.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 6295400.00 | 6294000.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 6,295,400.00 | 6,294,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 6,295,400.00 | 6,294,000.00 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 822,033,000.00 | 740,085,300.00 |
| 1310 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 822,033,000.00 | 740,085,300.00 |
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 822,033,000.00 | 740,085,300.00 |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 00.00 | 56,880,695.99 |

| | | | |
|-----------|--|--------------|----------------|
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 00.00 | 184,619,947.94 |
| 62 | АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО | 19.00 | 19.00 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 01.00 | 01.00 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 11.00 | 11.00 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 07.00 | 07.00 |
| 65 | ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ | 19.00 | 19.00 |
| 650004 | СЭБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД) | 12.00 | 12.00 |
| 650009 | Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ) | 06.00 | 06.00 |
| 650010 | Гэрээт ажилтан | 01.00 | 01.00 |

2.6 Аудит хийсэн Орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү |
|-------------|--|---------------|---------------|-----------------------|
| | Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 0.00 | 0 |
| I | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 42,957,000.00 | 42,956,138.85 | 861.15 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 42,957,000.00 | 42,956,138.85 | 861.15 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 42,957,000.00 | 42,956,138.85 | 861.15 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 41,457,000.00 | 41,456,138.85 | 861.15 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 4,480,000.00 | 3,251,138.85 | 1,228,861.15 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 36,677,000.00 | 38,205,000.00 | (1,528,000.00) |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 3,000,000.00 | - | 3,000,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 | - |
| 210604 | Урсгал засвар | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 | - |
| II | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 42,957,000.00 | 42,956,138.85 | 861.15 |
| | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 42,957,000.00 | 42,956,138.85 | 861.15 |
| | Орон нутгийн төсвөөс | 42,957,000.00 | 42,956,138.85 | 861.15 |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | - | - |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | - | - |

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 18254836964 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрснээс 585.7 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 1,253,783.7 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд албан шаардлага өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт:

Цэцэрлэгийн хоолны материалын тайланг захиалгын хуудастай тулгаж үзэхэд хоолны материалын тайлангаар 585 707 төгрөгийн материалыг илүү зарлагдсан нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3 дахь заалтад “Санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх”, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулна”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4.2.9 дэх заалтад “Энэ хуулийн үйлчлэлд хамаарах хуулийн этгээд, албан тушаалтан үйлдэл, эс үйлдэхүйн улмаас улсад учруулсан хохирол, зөрчлийн хариуцлагаа бүрэн хүлээдэг байх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.6 дахь хэсэгт “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна”, 13.7 дахь хэсэгт “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Илүү зарлагдсан материалын үнэ 585.7 мянган төгрөгийг төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоолоо.

5.2 Албан шаардлага

Илрүүлэлт:

Өлгий сумын Цэцэрлэг нь шилэн дансны цахим хуудаст худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, дараа жилийн төсвийн төсөл 785,885.7 мянган төгрөгийн 2 мэдээлэл байршуулаагүй, төсөв, өмч, хөрөнгө мөнгө зарцуулах 49,925.7 мянган төгрөгийн 12 шийдвэрийг мэдээлээгүй, төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэлийн 417,386.6 мянган төгрөгийн 11 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3 дахь хэсэгт “Энэ хуулийн 6.1.2-т заасан мэдээлэл дараах байдлаар илэрхийлэгдсэн байна”, 6.3.2 дахь заалтад “төсвийн гүйцэтгэлийг батлагдсан төсвийн төлөвлөгөөтэй харьцуулсан харьцуулалт”, 6 дугаар зүйлийн 6.4 дэх хэсэгт “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг 7 хоног дотор мэдээлнэ” 6.4.8 дахь заалтад “бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр” гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй, “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага өгсөн.

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

| № | Төсвийн захирагчийн ангилал | Байгууллага, нэгжийн тоо | | | | Санал дүгнэлтийн хэлбэр | | | |
|---|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------|-------------------------|----------------|-------|----------------------------|
| | | Аудитад хамрагдах | Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр | | | Өөрчлөлтгүй | 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 | | | | | |
| 2 | Төсөл, хөтөлбөр | | | | | | | | |
| 3 | ЗГТС | | | | | | | | |
| 4 | ТТЗ | | | | | | | | |
| 5 | ТЕЗ | | | | | | | | |
| | НИЙТ | 1 | | 1 | | | | | |

Бэлтгэсэн: Аудитор

Т.Золоо

/Т.Золоо/

2025.02.25

Анхан шатны хяналт хийсэн:
Аудитын менежер



/М.Бат-Амгалан/

2025.02.25

Хоёр дах шатны хяналт хийсэн:
Дарга, тэргүүлэх аудитор

/М.Батсуурь/

2025.02.25