



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дөрвөлжин сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2025/097/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улиастай сум

2025 он

Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын

тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: Bat-Undraad@audit.gov.mn

Аудитын менежер :Х.Болдбаатар

Утас:99105506

Цахим хаяг: Boldbaatar.kh@audit.gov.mn

Аудитор: Д.Пүүжмаа

Утас:99080797

Цахим хаяг: puujmaad@audit.gov.mn:

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

ДӨРВӨЛЖИН СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА В.УРАНЧИМЭГ-Т

2025.02.22 № 229
танай _____-ны № _____-т

СӨРӨГ ДҮГНЭЛТ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дөрвөлжин сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйцэтгэний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь санхүүгийн тайланд материаллагаар нөлөөлсөн бөгөөд өргөн тархсаныг хангалттай, зохистой аудитын нотолгоонд үндэслэн Дөрвөлжин сумын Засаг даргын Тамгын газрын 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 толилуулаагүй гэж үзсэн.

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.

Дөрвөлжин сумын Засаг даргын Тамгын газар нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчин телевизийн нэвтрүүлэг бэлтгэсэн, бэлэн мөнгөний тайлан гаргаагүй, төсвөөс хөрөнгө зарцуулан хийлгэсэн ажлыг хүлээн авч биелэлтийг тооцоогүй, зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан, цалин амралтын мөнгө, тэтгэмжийг алдаатай тооцоолон олгосон, өмнөх аудитаар гаргасан төрийн албан хаагчдыг төсвийн мөнгөөр аялалд явуулсан зөрчлийг давтан гаргасан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-2 зэрэг заалтуудтай нийцэхгүй, тохиолдсон байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Дөрвөлжин сумын Засаг даргын Тамгын газар нь тайлант онд хандив тусламж болон ОНХС-аас үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 714,0 сая төгрөгийн хөрөнгүүдийг данс бүртгэлд тусгаагүй байсан алдааг аудитын явцад залруулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Дөрвөлжин сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйцэтгэний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд дүгнэлт өгөх аудитаар батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулаагүй, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчсөн, өмнөх аудитаар гарсан алдааг давтан гаргасан зэрэг алдаа, зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аймгийн орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 66.2 сая төгрөгөөр Спорт заалны

D:\disk\Албан бичиг\Дүгнэлт

812503387

дээвэр засварлах ажлыг Түмэн засал ХХК-аар гүйцэтгүүлэн ажлыг бүрэн хүлээн авсан байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



Д.БАТ-УНДРАА

Хоёр. 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	<u>32,623,641.14</u>	<u>32,735,308.30</u>
33	АВЛАГА	6,259,408.14	5,336,575.30
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	402,099.49	-
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	128,556.00	128,556.00
335	Бусад авлага	5,728,752.65	5,208,019.30
33510	Байгууллагаас авах авлага	668,752.65	148,019.30
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	5,060,000.00	5,060,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	26,364,233.00	27,398,733.00
351	Түүхий эд материал	10,553,953.00	10,553,953.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	10,553,953.00	10,553,953.00
354	Хангамжийн материал	15,810,280.00	16,844,780.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,077,000.00	2,299,400.00
35420	Аж ахуйн материал	5,224,180.00	6,036,280.00
35470	Бусад хангамжийн материал	8,509,100.00	8,509,100.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>827,594,741.49</u>	<u>1,798,010,553.43</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	827,594,741.49	1,798,010,553.43
392	Биет хөрөнгө	816,855,241.49	1,787,421,053.43
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,037,967,030.39	1,260,732,930.39
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(488,719,963.44)	(544,969,388.70)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	97,544,800.00	344,744,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(83,816,049.87)	(103,424,383.09)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	155,770,618.80	293,938,793.80
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(131,875,528.56)	(116,256,686.50)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	41,092,236.00	100,457,766.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(36,072,235.83)	(4,909,579.73)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	235,917,320.00	617,203,601.22
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,177,086.00)	(60,320,899.96)
39217	Ном	224,100.00	224,100.00
393	Биет бус хөрөнгө	10,739,500.00	10,589,500.00
39301	Програм хангамж	2,600,000.00	2,600,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,412,500.00)	(2,562,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,552,000.00	10,552,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>860,218,382.63</u>	<u>1,830,745,861.73</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>2,887,522.87</u>	<u>1,602,900.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,887,522.87	1,602,900.00
413	Өглөг	2,887,522.87	1,602,900.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,622,242.87	144,900.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	354,000.00	1,458,000.00
4136	Бусад өглөг	911,280.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	911,280.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>857,330,859.76</u>	<u>1,829,142,961.73</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	870,124,967.80	2,245,259,800.22
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	203,450,000.00	1,084,562,931.22
120	Нийтлэг татварын бус орлого	203,450,000.00	1,084,562,931.22
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,750,000.00	4,750,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,750,000.00	4,750,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	199,700,000.00	1,079,812,931.22
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	666,674,967.80	1,160,696,869.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	663,502,400.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	663,502,400.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,172,567.80	90,146,669.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,172,567.80	90,146,669.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	1,070,550,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	1,070,550,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	747,031,067.64	1,265,730,198.25
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	747,031,067.64	1,265,730,198.25
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	639,899,795.68	1,156,235,409.14
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	348,303,763.26	523,347,875.90
210101	Үндсэн цалин	236,445,720.89	338,593,196.23
210102	Нэмэгдэл	95,913,698.42	182,871,929.67
210104	Урамшуулал	15,944,343.95	1,882,750.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,561,426.69	68,334,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,072,710.89	46,467,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,447,573.19	5,466,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,783,956.92	3,152,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	676,289.47	2,314,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,580,896.22	10,933,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	45,270,793.54	63,279,333.55
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,727,273.54	18,316,347.35
210302	Түлш, халаалт	34,543,520.00	44,962,986.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,340,036.18	33,657,278.01
210401	Бичиг хэрэг	3,049,600.00	4,156,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,609,776.18	17,868,288.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,380,660.00	3,439,090.01
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,300,000.00	8,193,700.00
2105	Нормативт зардал	48,000.00	-
210502	Хоол, хүнс	48,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,928,900.00	46,587,170.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	341,500.00	198,500.00
210602	Тавилга	-	2,000,000.00
210604	Урсгал засвар	3,587,400.00	44,388,670.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,707,100.00	15,932,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,707,100.00	15,932,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	97,356.00	2,211,684.40
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	900,500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	49,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	210,280.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	203,400.00

210807	Газрын төлбөр	97,356.00	848,004.40
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	157,642,420.01	402,885,167.28
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	70,273,338.00	252,752,937.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,676,840.00	9,230,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	85,692,242.01	140,902,230.28
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	107,131,271.96	109,494,789.11
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	500,000.00	39,222,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	39,222,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	106,631,271.96	70,272,789.11
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	106,115,023.24	69,284,789.11
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	516,248.72	988,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	123,093,900.16	979,529,601.97
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		7,717,500.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		7,717,500.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)		(7,717,500.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	123,093,900.16	971,812,101.97

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	670,424,967.80	1,165,446,869.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,750,000.00	4,750,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,750,000.00	4,750,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,750,000.00	4,750,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,750,000.00	4,750,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	666,674,967.80	1,160,696,869.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	663,502,400.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	663,502,400.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,172,567.80	90,146,669.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,172,567.80	90,146,669.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	1,070,550,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	1,070,550,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	664,750,967.80	1,126,224,258.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	664,750,967.80	1,126,224,258.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	557,619,695.84	1,016,729,468.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	342,828,429.22	524,423,119.28
210101	Үндсэн цалин	228,730,159.42	339,668,439.61
210102	Нэмэгдэл	100,997,061.85	182,871,929.67
210104	Урамшуулал	13,101,207.95	1,882,750.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,744,199.00	68,334,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,587,400.00	46,467,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,833,799.00	5,466,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,091,000.00	3,152,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	708,400.00	2,314,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,523,600.00	10,933,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	49,034,256.54	62,758,600.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,727,273.54	18,316,347.35
210302	Түлш, халаалт	38,306,983.00	44,442,252.85
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,427,477.08	33,588,778.01
210401	Бичиг хэрэг	2,635,400.00	3,982,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,060,917.08	17,868,288.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,380,660.00	3,439,090.01
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,350,500.00	8,299,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,765,400.00	47,430,170.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	632,000.00	853,500.00
210602	Тавилга	-	2,188,000.00
210604	Урсгал засвар	3,133,400.00	44,388,670.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,353,100.00	14,828,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,353,100.00	14,828,600.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	97,356.00	2,211,684.40
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	900,500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	49,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	210,280.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	203,400.00
210807	Газрын төлбөр	97,356.00	848,004.40
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	77,369,478.00	263,154,217.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	74,973,638.00	253,924,217.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,395,840.00	9,230,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	107,131,271.96	109,494,789.11
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	500,000.00	39,222,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	39,222,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	106,631,271.96	70,272,789.11
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	106,115,023.24	69,284,789.11
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	516,248.72	988,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	5,674,000.00	39,222,611.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	5,674,000.00	39,222,611.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	5,674,000.00	39,222,611.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	5,674,000.00	39,222,611.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	5,674,000.00	39,222,611.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(5,674,000.00)	(39,222,611.00)

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	812019150.39	293342914.64	-311544953.43	793,817,111.60
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	812019150.39	293342914.64	-311544953.43	793,817,111.60
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	123093900.16	123,093,900.16
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	812019150.39	293342914.64	-188451053.27	916,911,011.76
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	812019150.39	293342914.64	-188451053.27	916,911,011.76
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	812019150.39	293342914.64	-188451053.27	916,911,011.76
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	971812101.97	971,812,101.97
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	812,019,150.39	293,342,914.64	783,361,048.70	1,888,723,113.73

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлантоны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2.00	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	884,866,150.00	667,252,400.00	1,070,550,200.00	1,006,015,410.89
21.00	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	884,866,150.00	667,252,400.00	1,070,550,200.00	1,006,015,410.89
210.00	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	884,866,150.00	561,137,376.76	1,028,728,200.00	966,793,410.89
2,101.00	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	454,329,600.00	342,828,429.22	535,043,600.00	524,423,119.28
210.101.00	Үндсэн цалин	363,453,100.00	228,730,159.42	380,228,000.00	339,668,439.61
210.102.00	Нэмэгдэл	90,876,500.00	100,997,061.85	154,815,600.00	182,871,929.67
210.104.00	Урамшуулал	-	13,101,207.95	-	1,882,750.00
2,102.00	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимт	57,416,400.00	47,744,199.00	66,880,500.00	68,334,300.00
210.201.00	Тэтгэврийн даатгал	39,220,800.00	32,587,400.00	45,478,700.00	46,467,300.00
210.202.00	Тэтгэмжийн даатгал	4,548,900.00	3,833,799.00	5,350,400.00	5,466,700.00
210.203.00	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,639,100.00	3,091,000.00	3,059,100.00	3,152,100.00
210.204.00	Ажилгүйдлийн даатгал	909,800.00	708,400.00	2,291,400.00	2,314,700.00
210.205.00	Эрүүл мэндийн даатгал	9,097,800.00	7,523,600.00	10,700,900.00	10,933,500.00
2,103.00	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	59,564,700.00	49,034,256.54	63,220,200.00	62,758,600.20
210.301.00	Гэрэл, цахилгаан	9,416,200.00	10,727,273.54	20,616,200.00	18,316,347.35
210.302.00	Тулш халаалт	50,148,500.00	38,306,983.00	42,604,000.00	44,442,252.85
2,104.00	Хангамж, бараа материалын зардал	33,769,800.00	23,986,896.00	45,643,800.00	39,398,841.01
210.401.00	Бичиг хэрэг	5,540,600.00	2,635,400.00	3,554,500.00	3,982,100.00
210.402.00	Тээвэр, шатахуун	22,179,500.00	16,565,336.00	20,658,400.00	16,088,351.00
210.403.00	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,250,700.00	3,380,660.00	4,230,900.00	3,439,090.01
210.404.00	Ном, хэвлэл	299,000.00	55,000.00	200,000.00	-
210.406.00	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,500,000.00	1,350,500.00	17,000,000.00	15,889,300.00
2,106.00	Эд хопшил, урсгал засварын зардал	19,250.00	9,384,400.00	80,322,100.00	59,083,781.00
210.601.00	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,400.00	6,251,000.00	4,972,100.00	6,162,111.00
210.602.00	Тавилга	-	-	7,000,000.00	8,533,000.00
210.603.00	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	-	-	-
210.604.00	Урсгал засвар	10,850.00	3,133,400.00	68,350,000.00	44,388,670.00
2,107.00	Томиллолт, зочны зардал	12,860,000.00	11,353,100.00	14,960,000.00	14,828,600.00
210.701.00	Гадаад албан томилолт	-	-	-	-
210.702.00	Дотоод албан томилолт	12,860,000.00	11,353,100.00	14,960,000.00	14,828,600.00
2,108.00	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,288,400.00	97,356.00	4,388,000.00	1,361,184.40
210.801.00	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,400,000.00	-	1,200,000.00	50,000.00
210.802.00	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	560,000.00	-	560,000.00	-
210.803.00	Даатгалын үйлчилгээ	469,100.00	-	469,100.00	49,500.00
210.804.00	Тээврийн хэрэгслийн татвар	427,700.00	-	227,700.00	210,280.00
210.805.00	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	73,800.00	-	73,800.00	-
210.806.00	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	203,400.00	-	203,400.00	203,400.00
210.807.00	Газрын төлбөр	138,700.00	97,356.00	1,638,300.00	848,004.40
210.808.00	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний ху	15,700.00	-	15,700.00	-
2,109.00	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	262,618,000.00	76,708,740.00	218,270,000.00	196,604,985.00
210.901.00	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	259,214,600.00	74,312,900.00	186,966,600.00	187,374,985.00
210.902.00	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,403,400.00	2,395,840.00	31,303,400.00	9,230,000.00
213.00	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	106,115,023.24	41,822,000.00	39,222,000.00
2,131.00	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	106,115,023.24	-	-
213.101.00	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	-	106,115,023.24	-	-
2,132.00	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	-	41,822,000.00	39,222,000.00
213.208.00	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	-	39,822,000.00	39,222,000.00
213.209.00	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	-	2,000,000.00	-
6.00	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	21.00
61.00	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	1.00
610.001.00	Төсвийн байгууллага	-	-	-	1.00
620.001.00	Удирдах ажилтан	-	-	-	3.00
620.002.00	Гүйцэтгэх ажилтан	-	-	-	15.00
620.003.00	Үйлчлэх ажилтан	-	-	-	2.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	89,158,669.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	89,158,669.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	89,158,669.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,779,937.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,779,937.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	850,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	850,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	86,528,232.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	86,528,232.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	89,158,669.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	89,158,669.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	89,158,669.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Гурав.

Аудитаар нийт 814.7 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 726.9 сая төгрөгийн алдааг залрууллаа

Үүнд: Аудитын явцад Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар нийлүүлэгдсэн болон хандив тусламжаар ирсэн орлогод тусгаагүй байсан 726.9 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгүүдийг данс бүртгэлд тусгууллаа.

Аудитаар нийт 87.8 сая төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 61.9 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 25.9 сая төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

5.1 Төлбөрийн акт *Илрүүлэлт:* Төрийн албан хаагчийн 5 жилийн тэтгэмжийг 0.5 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тооцон олгосон, ажил хавсран ажилласан албан хаагчийн цалинг 0.5 сая төгрөгөөр, томилолтын мөнгийг 0.7 сая төгрөгөөр цалингийн нэмэгдлийг 2 албан хаагчид 0.4 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тооцон олгосон, цалин амралтын мөнгийг 2 албан хаагчид 3.8 сая төгрөгөөр давхардуулсан, төрийн албан хаагчдыг аялалд явуулж төсвөөс 20.0 сая төгрөгийн зарлага гарган өмнөх оны алдааг давтсан нь:

Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.3-т "батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох", 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", 41.2.2-д "батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах", Засгийн газрын 2024 оны 83 дугаар тогтоол Төрийн захиргааны албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журмын 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", Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны 12 дугаар сарын 06-ны А/191 дүгээр тушаалын хавсралтаар батлагдсан "Ээлжийн амралт олгох, ээлжийн амралтын цалин тооцох журам"-ын 3.1-т "Ажилтны ээлжийн амралтын цалинг ээлжийн амралт эдлэхээс өмнө олгоно" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

5.2 Албан шаардлага *Илрүүлэлт:* Няравын дансаар 9.9 сая төгрөгийг зарцуулахдаа бэлэн мөнгөний тайлан гаргаагүй; сумын нутаг дэвсгэрийн хөгжлийн төлөвлөгөө боловсруулах, ортофото дэвсгэр зургийн үнэ 37.0 сая төгрөгийг гүйцэтгэгч аж ахуйн нэгж рүү гэрээ хийж, бүрэн шилжүүлсэн боловч зураг, төлөвлөгөөг гэрээний хугацаанд хүлээн аваагүй; Төрийн албан хаагчийн урлаг спортын наадам зохион байгуулж 5,0 сая төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан зэрэг нь:

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", 41.2.2-т "батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах", 41.2.6-т "төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний гүйцэтгэлийн санхүүжилтийг бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааны гэрээ, төлбөрийн хуваарийг үндэслэн санхүүжүүлэх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.1-т "Монгол Улсын нутаг дэвсгэр дээр үйл ажиллагаа явуулж байгаа аж ахуйн нэгж, байгууллага, гадаадын аж ахуйн нэгж, байгууллагын төлөөний газар нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргана", 14.2-т "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ давхар бичилтийн аргаар хөтөлнө", Сангийн сайдын 2017 оны Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх зааврын 2 дугаар хэсэг Бэлэн мөнгөний гүйлгээ, түүний хадгалалт хамгаалалт, бүрэн бүтэн байдлыг хангах зорилгоор бэлэн мөнгөний орлого, зарлагын баримтыг хөтөлнө. Байгууллагын удирдлагын шийдвэрийн дагуу хариуцсан нягтлан бодогч бэлэн мөнгөний орлого, зарлагын баримтыг бичиж нэг, хоёрдугаар гарын үсэг зурагдсаны дараа мөнгөний нярав зохих гүйлгээг хийнэ. "Бэлэн мөнгөний орлогын баримт"-аар бэлэн мөнгийг тоолж хүлээн авч, зарлагын баримтыг үндэслэн бэлэн мөнгийг хүлээлгэж өгнө. Эдгээр баримтуудыг 2 хувь үйлдэж, мөнгө тушаагч эсвэл хүлээн авагч нарт 1 хувийг өгч, холбогдох баримт бичгийн хамт 1 хувийг нярав хадгалан "Бэлэн мөнгөний тайлан"-д бичилт хийх үндэслэл болгоно. Бэлэн мөнгөний орлого, зарлагын баримтуудыг дагалдах баримт бичгийн хамт

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

даргын Тамгын газар									
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			Өөрчлөлтгүй	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	
	НИЙТ	1	1					1	

ХУРААНГУЙ ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

ДАРГА ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

БОЛОВСРУУЛСАН:

АУДИТОР



Х.БОЛДБААТАР

2025.02.25

Д.БАТ-УНДРАА

2025.02.25

Д.ПҮҮЖМАА

2025.02.24