



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Баянцагаан сумын ЗДТГ-ын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **БНА-2025/156/НА-СТА-ТШЗ**

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2025 оны 02 дүгээр сарын 25</p>	<p>Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Алтантуяа Утас: 70442424 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Аудитор: Н.Бүнчинсүрэн Утас: 99049866 Цахим хаяг: bunchinsurenn@audit.gov.mn</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584

Цахим шуудан: procurement_bayankhongor@audit.gov.mn

2025.02.25 № 2/44

танай _____ -ны № _____ -т

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 Баянхонгор аймгийн Баянцагаан 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. 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

5020276

d:\2025 он\бичиг хэрэг\тоот\2. а4-албан тоот.docx

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 55 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг 94 хувиар үнэлсэн байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан. Танилцахад материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй.

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 /  Б.МӨНХБАТ

ХОЁР.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

9.5	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	181,665,086.35	203,621,161.28
33	АВЛАГА	17,790,418.35	16,812,043.28
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	3,697,043.28
335	Бусад авлага	17,790,418.35	13,115,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	14,675,418.35	10,000,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	3,115,000.00	3,115,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	163,874,668.00	186,809,118.00
351	Түүхий эд материал	98,128,000.00	120,847,250.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	98,128,000.00	120,847,250.00
354	Хангамжийн материал	38,626,668.00	36,879,368.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,108,030.00	1,045,530.00
35420	Аж ахуйн материал	25,718,638.00	31,403,838.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	10,200,000.00	00.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	1,430,000.00
35450	Барилгын засварын материал	1,000,000.00	3,000,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	600,000.00	00.00
35500	Биологийн хөрөнгө	00.00	1,962,500.00
35600	Мал амьтад	27,120,000.00	27,120,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,109,271,425.39	2,654,059,908.10
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,109,271,425.39	2,654,059,908.10
392	Биет хөрөнгө	2,073,839,425.39	2,618,627,908.10
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,824,439,052.10	2,139,715,105.10
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-440,834,869.69	-483,990,988.26
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	280,194,244.68	310,602,577.67
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-148,247,077.38	-124,946,466.66
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	155,601,080.80	192,904,742.73
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-103,689,970.98	-113,392,262.98
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	45,218,374.82	61,258,631.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-31,837,086.01	-20,617,135.10
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	635,615,859.00	778,999,192.30
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-143,661,471.95	-181,437,677.70
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	00.00	58,490,900.00
39217	Ном	1,041,290.00	1,041,290.00
393	Биет бус хөрөнгө	35,432,000.00	35,432,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	35,907,000.00	35,907,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-475,000.00	-475,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,290,936,511.74	2,857,681,069.38
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	3,115,000.00	3,685,206.65
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3,115,000.00	3,685,206.65
413	Өглөг	3,115,000.00	3,685,206.65
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	570,206.65
4136	Бусад өглөг	3,115,000.00	3,115,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	3,115,000.00	3,115,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,287,821,511.74	2,853,995,862.73
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,287,821,511.74	2,853,995,862.73
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	398,727,817.78	398,727,817.78
51101	Өмч: - төрийн	398,727,817.78	398,727,817.78
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,823,056,886.41	2,389,231,237.40
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,823,056,886.41	1,823,056,886.41
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	566,174,350.99
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	66,036,807.55	66,036,807.55
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,290,936,511.74	2,857,681,069.38

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,853,940,458.42	1,795,930,382.40
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	998,463,022.42	666,209,447.90
120	Нийтлэг татварын бус орлого	998,463,022.42	666,209,447.90
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	818,170.00	1,438,120.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	818,170.00	1,438,120.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	973,646,852.42	55,206,800.00
120005	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	23,998,000.00	609,564,527.90
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	855,477,436.00	1,129,720,934.50
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,939,836.00	21,559,434.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,939,836.00	21,559,434.50
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	853,537,600.00	1,108,161,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	853,537,600.00	1,108,161,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	881,821,569.48	1,217,255,507.87
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	881,821,569.48	1,217,255,507.87
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	741,407,614.76	1,123,882,635.73
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	348,711,407.91	572,376,099.60
210101	Үндсэн цалин	266,054,684.11	275,267,282.55
210102	Нэмэгдэл	82,656,723.80	281,902,405.05
210104	Урамшуулал	00.00	15,206,412.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,348,271.48	71,578,745.85
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,551,877.61	49,478,545.65
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,443,875.69	5,730,020.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,761,781.29	2,865,010.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	686,327.50	2,695,753.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,904,409.39	10,809,415.07
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,808,883.00	27,747,677.74
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,358,305.00	11,208,681.74
210302	Түлш, халаалт	22,453,078.00	16,538,996.00
210303	Цэвэр, бохир ус	997,500.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	57,554,134.50	77,931,281.70
210401	Бичиг хэрэг	4,738,350.00	4,390,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,735,617.50	32,851,543.90
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,292,700.00	1,316,000.00
210404	Ном, хэвлэл	3,000,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	28,211,967.00	37,256,037.80
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	575,500.00	2,117,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,244,500.00	14,270,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	4,590,000.00
210604	Урсгал засвар	23,244,500.00	9,680,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,983,000.00	10,141,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,983,000.00	10,141,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	36,313,656.04	29,957,871.19
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	31,575,301.80	25,336,178.19
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	800,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	407,025.00	299,812.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	176,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,548,671.24	3,267,000.00
210807	Газрын төлбөр	106,658.00	00.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	254,881.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	192,443,761.83	319,879,259.65
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,043,900.00	125,431,138.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,530,000.00	5,600,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	149,869,861.83	188,848,121.65

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	140,413,954.72	93,372,872.14
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,730,000.00	17,786,326.50
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	16,286,326.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,730,000.00	1,500,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	137,683,954.72	75,586,545.64
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	137,683,954.72	75,586,545.64
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	972,118,888.94	578,674,874.53
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	3,595,322.60	12,500,523.54
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	3,595,322.60	1,935,523.54
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00.00	10,565,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-3,595,322.60	-12,500,523.54
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	968,523,566.34	566,174,350.99

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	856,295,606.00	1,131,159,054.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	818,170.00	1,438,120.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	818,170.00	1,438,120.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	818,170.00	1,438,120.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	818,170.00	1,438,120.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	855,477,436.00	1,129,720,934.50
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,939,836.00	21,559,434.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,939,836.00	21,559,434.50
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	853,537,600.00	1,108,161,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	853,537,600.00	1,108,161,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	835,043,366.00	1,005,151,454.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	835,043,366.00	1,005,151,454.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	694,145,411.28	911,778,582.36
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	352,594,826.26	569,897,306.24
210101	Үндсэн цалин	269,938,102.46	346,102,906.79
210102	Нэмэгдэл	82,656,723.80	204,652,137.70
210104	Урамшуулал	00.00	19,142,261.75
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,321,781.48	72,535,625.68
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,525,387.61	50,474,627.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,443,875.69	5,715,270.85
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,761,781.29	2,857,634.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	686,327.50	2,692,337.49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,904,409.39	10,795,755.96
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,808,883.00	32,737,677.74
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,358,305.00	10,707,665.74
210302	Түлш, халаалт	22,453,078.00	21,030,012.00
210303	Цэвэр, бохир ус	997,500.00	1,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	58,548,864.50	71,754,558.70
210401	Бичиг хэрэг	4,941,080.00	3,605,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,735,617.50	25,789,373.50
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,292,700.00	1,368,800.00
210404	Ном, хэвлэл	3,000,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	29,003,967.00	40,403,985.20
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	575,500.00	587,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	35,044,500.00	14,982,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	191,400.00
210604	Урсгал засвар	35,044,500.00	14,790,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,983,000.00	10,141,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,983,000.00	10,141,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	116,253,656.04	34,831,396.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	111,515,301.80	30,122,015.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	822,500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	407,025.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	48,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	176,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,548,671.24	3,564,000.00
210807	Газрын төлбөр	106,658.00	00.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	274,881.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,589,900.00	104,898,918.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46,059,900.00	104,898,918.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,530,000.00	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	140,897,954.72	93,372,872.14
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,214,000.00	17,786,326.50
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	16,286,326.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,214,000.00	1,500,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	137,683,954.72	75,586,545.64
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	137,683,954.72	75,586,545.64
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	21,252,240.0	126,007,600.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	21,252,240.00	126,007,600.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	21,252,240.00	126,007,600.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	21,252,240.00	126,007,600.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	21,252,240.00	126,007,600.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-21,252,240.00	-126,007,600.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	398,727,817.78	66,036,807.55	854,533,320.07	1,319,297,945.40
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	968,523,566.34	00.00
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	398,727,817.78	66,036,807.55	1,823,056,886.41	2,287,821,511.74
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	398,727,817.78	66,036,807.55	1,823,056,886.41	2,287,821,511.74
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	398,727,817.78	66,036,807.55	1,823,056,886.41	2,287,821,511.74
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	562,483,273.36	562,483,273.36
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	398,727,817.78	66,036,807.55	2,385,540,159.77	2,850,304,785.10

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	зөрүү	хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,109,161,500.00	1,034,013,074.36	75,148,425.64	93.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,109,161,500.00	1,034,013,074.36	75,148,425.64	93.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,107,661,500.00	1,032,513,074.36	75,148,425.64	93.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	617,071,000.00	569,897,306.24	47,173,693.76	92.4
210101	Үндсэн цалин	357,242,800.00	346,102,906.79	11,139,893.21	96.9
210102	Нэмэгдэл	238,393,800.00	204,652,137.70	33,741,662.30	85.8

210104	Урамшуулал	21,434,400.00	19,142,261.75	2,292,138.25	89.3
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	77,133,900.00	72,535,625.68	4,598,274.32	94.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,451,100.00	50,474,627.20	1,976,472.80	96.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,170,600.00	5,715,270.85	455,329.15	92.6
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,085,400.00	2,857,634.18	227,765.82	92.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,085,400.00	2,692,337.49	393,062.51	87.3
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,341,400.00	10,795,755.96	1,545,644.04	87.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,882,400.00	32,737,677.74	144,722.26	99.6
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,850,000.00	10,707,665.74	142,334.26	98.7
210302	Түлш, халаалт	21,032,400.00	21,030,012.00	2,388.00	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	72,123,900.00	71,754,558.70	369,341.30	99.5
210401	Бичиг хэрэг	3,606,500.00	3,605,100.00	1,400.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	26,000,000.00	25,789,373.50	210,626.50	99.2
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,369,400.00	1,368,800.00	600.00	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	40,308,000.00	40,403,985.20	-95,985.20	100.2
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	840,000.00	587,300.00	252,700.00	69.9
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,800,000.00	26,648,800.00	151,200.00	99.4
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,000,000.00	11,858,100.00	141,900.00	98.8
210604	Урсгал засвар	14,800,000.00	14,790,700.00	9,300.00	99.9
2107	Томилолт, зочны зардал	11,306,500.00	10,141,000.00	1,165,500.00	89.7
210702	Дотоод албан томилолт	11,306,500.00	10,141,000.00	1,165,500.00	89.7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	162,343,800.00	147,172,296.00	15,171,504.00	90.7
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	157,607,300.00	142,462,915.00	15,144,385.00	90.4
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	800,000.00	822,500.00	-22,500.00	102.8
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	50,000.00	48,000.00	2,000.00	96.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,564,000.00	3,564,000.00	0.00	100.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	300,000.00	274,881.00	25,119.00	91.6
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	108000000.00	101625810.00	6,374,190.00	94.1
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	108,000,000.00	101,625,810.00	6,374,190.00	94.1
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1500000.00	1500000.00	0.00	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,109,161,500.00	1,034,013,074.36	75,148,425.64	93.2

1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,108,161,500.00	1,032,574,954.36	75,586,545.64	93.2
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,108,161,500.00	1,032,574,954.36	75,586,545.64	93.2
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,000,000.00	1,438,120.00	-438,120.00	143.8
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	1,438,120.00	-438,120.00	143.8
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	13	13	0.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	7	7	0.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	5	5	0.00	100.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	7	7	0.00	100.0
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	7	7	0.00	100.0

2.5 Нэмэлт дансны тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	21,559,434.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	21,559,434.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,273,108.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,000,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3273108.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,273,108.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16286326.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,286,326.50
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	16,286,326.50
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	21559434.50
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	21,559,434.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	21,559,434.50
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 6,215.2 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулав. Үүнд:

1. Тайлант хугацаанд ажиллагсдаас 2,932.6 мянган төгрөгийг ҮЭ суутгаж 2,926.7 мянган төгрөгийг төлж 6.0 мянган төгрөгийн өглөгтэй байхад цалингийн зардал руу хааж бичсэн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 дэх "Үнэн зөв байх", заалтыг зөрчсөн тул санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаж залруулав.

2. Тайлант онд хүүхэд асарсны чөлөөтэй байгаа албан хаагчдын ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийн 1,597.2 мянган төгрөгийн зардлыг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд тайлагнаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14

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/,

дүгээр зүйлийн 14.4-т Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ: 14.4.6 дахь "Бүх зардал" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

3. Тайлант оны эхэнд Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 825.8 мянган төгрөгийн авлагатай байсан ба тайлангаар 147,166.8 мянган төгрөгийн НДШ-ийн өглөг үүсэж 144,295.6 мянган төгрөгийг төлж оны эцэст 3,697.0 мянган төгрөг илүү төлсөн байхад тайланд авлагаар тусгаагүй байна. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 дахь "Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна

4. Тайлант онд 55,206.8 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүй бараа материал шилжүүлэн авсан байхад нягтлан бодогч 915.0 мянган төгрөгөөр бууруулан бүртгэсэн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ: 14.4.5 дахь "Бүх орлого" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Аудитаар нийт 104,452.6 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс 1,628.6 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 102,824.0 мянган төгрөгийн 3 зөрчлийг арилгах албан шаардлагыг хүргүүлэв.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Тус байгууллагын 2 албан хаагчид 16,286.3 мянган төгрөгийн хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж олгосон ба ХАОАТ-ыг суутгаагүй байна.

Энэ нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 25 дугаар зүйлийн 25.1.1 дэх "Энэ хуулийн 14, 18 дугаар зүйлд заасан орлогын дүнд энэ хуулийн 21.1-д заасан хувиар албан татвар ногдуулж, холбогдох төсөвт шилжүүлэх;" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн: Суутган тооцоогүй ХАОАТ-ын 1,628.6 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

1. Гэрэл цахилгааны зардлаас 2024 оны 12 сарын 26-ны өдөр "Далай банди" ХХК руу 1,540.0 мянган төгрөгийг шилжүүлж гэрлийн утас авсан.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" Сангийн сайдын 2023 оны 211 дүгээр тушаалын хоёрдугаар хавсралтаар батлагдсан "Урсгал зардлын тайлбар"-ын 213101 "Гэрээ болон хэмжих тоолуурын заалтын дагуу байгууллагын хэрэгцээнд ашигласан цахилгаан эрчим хүчний төлбөр, өөрийн эх үүсвэрээр цахилгааны эрчим хангахад гарсан зардлыг хамааруулна" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

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

Шийдвэрлэсэн: Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулж байх албан шаардлага хүргүүлэв.

2. Байгаль хамгаалах нөхөн сэргээх арга хэмжээний зардлаас идэвхтэн байгаль хамгаалагч 3 иргэний урамшууллаас 2,851.2 мянган төгрөгийн Нийгмийн даатгалын шимтгэл авч мөнгийг шилжүүлсэн боловч Нийгмийн даатгалд мэдээлээгүй байна

Энэ нь Нийгмийн даатгалын Ерөнхий хуулийн 25 дүгээр зүйлийн 25.1 дэх “Ажил олгогч тухайн сарын нийгмийн даатгалын шимтгэл төлөлтийн тайланг дараа сарын 05-ны дотор цахим, эсхүл тоон гарын үсгээр баталгаажуулж, харьяалагдах нийгмийн даатгалын байгууллагад ирүүлэх бөгөөд энэ хугацаа долоо хоног бүрийн амралт, эсхүл нийтээр амрах баярын өдөртэй давхацвал дараагийн ажлын өдөр тайлагнана.” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн: Нэр бүхий албан хаагчдын Нийгмийн даатгалын цахим сайтад мэдээлж өмнөх оны авлагаас суутган тооцох албан шаардлагыг хүргүүлэв.

3. Тайлант онд шилэн дансны цахим хуудаст цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 1,078,545.0 мянган төгрөгийн 42 гүйлгээ байршуулахаас 70,848.8 мянган төгрөгийн 2 гүйлгээ байршуулаагүй, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 261,038.6 мянган төгрөгийн 15 гүйлгээ гүйлгээ байршуулахаас 27,584.0 мянган төгрөгийн 4 гүйлгээ, халаалт, бэлтгэн нийлүүлэгчтэй хийсэн гэрээнүүдийг байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4 дэх “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ:” 6.4.5 дахь “цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр,” 6.4.8 дахь “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,” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн: Шилэн дансны тухай хуульд заасан мэдээллийг бүрэн байршуулж, зөрчлийг арилгах, цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, орхигдуулсан мэдээллийг байгууллагын шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст албан шаардлагыг хүргүүлэв.

Дээрх төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 05 дугаар сарын 30 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

-----oOo-----

ДӨРӨВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

(мянган төгрөг)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тус байгууллагын 2 албан хаагчид 16,286.3 мянган төгрөгийн хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж олгосон ба ХАОАТ-ыг суутгаагүй байна..	1	1,628.6	1	1,628.6				
Гэрэл цахилгааны зардлаас 2024 оны 12 сарын 26-ны өдөр "Далай банди" ХХК руу 1,540.0 мянган төгрөгийг шилжүүлж гэрлийн утас авсан.	1	1,540.0			1	1,540.0		
Байгал, хамгаалах нөхөн сэргээх арга хэмжээний зардлаас идэвхтэн байгаль хамгаалагч 3 иргэний урамшууллаас 2,851.2 мянган төгрөгийн Нийгмийн даатгалын шимтгэл авч мөнгийг шилжүүлсэн боловч Нийгмийн даатгалд мэдээлээгүй байна	1	2,851.2			1	2,851.2		
Дүн	3	6,019.8	1	1,628.6	2	4,391.2		

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Тайлант онд шилэн дансны цахим хуудаст цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 70,848.8 мянган төгрөгийн 2 гүйлгээ, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 27,584.0 мянган төгрөгийн 4 гүйлгээ, халаалт, бэлтгэн нийлүүлэгчтэй хийсэн гэрээнүүдийг байршуулаагүй байна	1	98,432.8			1	98,432.8		
Дүн	1	98,432.8			1	98,432.8		

-----oOo-----