

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Жаргалант сумын Засаг даргын тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2026/007/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Эрдэнэт хот 2026 он</p>	<p>Дарга, тэргүүлэх аудитор: П.Пүрэвлхагва Утас: 70353088 Цахим хаяг: purevlhagvar@audit.gov.mn Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах Утас: 70355805 Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Л.Болормаа Утас: 70350757 Цахим хаяг: bolormaal@audit.gov.mn</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

НЭГ. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, Эрх чөлөөний өргөн чөлөө-3,
Уртбулаг баг, Баян-Өндөр сум, Орхон аймаг, 61033
Утас: (976) 7035 9826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2026.02.25 № 84
танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН ЖАРГАЛАНТ
СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН
ГАЗРЫН ДАРГА
Г.БААСАНСҮРЭН 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 Орхон аймгийн Жаргалант сумын Засаг даргын тамгын газрын 2025 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.

Орхон аймгийн Жаргалант сумын Засаг даргын тамгын газрын 2025 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

Тайлант онд орон нутгийн төсвөөс 8,232.7 сая төгрөгийн санхүүжилт авснаас 583,148.9 сая төгрөгийг хэмнэж, хэмнэлтийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Байгууллагын чиг үүрэг өөрчлөгдөж, татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар тодорхой бус байдал үүсээгүй байна.

Аудитын гол асуудал

Орхон аймгийн Жаргалант сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2025 оны 07 сарын 23-ны 02/10 дугаар тогтоолоор 7,325.8 сая төгрөгийн хөрөнгө оруулалтын зардал баталж, Засаг даргын тамгын газрын үндсэн дансаар дамжуулан зарцуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй аудитор аливаа этгээдийн нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, ёс зүйтэй холбоотой холбогдох хуулийн дагуу мэдэгдлүүдийг гарган баталгаажуулсан болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



П.ПҮРЭВЛХАГВА

ХОЁР. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/			
Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>846,375,838.82</u>	<u>3,015,432,357.12</u>
33	АВЛАГА	3,642.49	1,499,597,738.79
335	Бусад авлага		
3351	Байгууллагаас авах авлага	3,642.49	1,499,597,738.79
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	846,372,196.33	1,515,834,618.33
351	Түүхий эд материал	759,672,196.33	1,361,014,579.33
35110	Тусгай зориулалттай материал	404,201,696.33	872,411,079.33
35600	Мал амьтад	355,470,500.00	488,603,500.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	86,700,000.00	154,820,039.00
36300	Тэжээлийн нөөц	86,700,000.00	154,820,039.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>19,489,299,343.04</u>	<u>22,944,951,645.55</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	<u>19,489,299,343.04</u>	<u>22,944,951,645.55</u>
392	Биет хөрөнгө	<u>19,166,208,135.84</u>	<u>22,492,345,934.35</u>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	14,750,607,638.25	16,082,026,223.25
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,275,505,520.75	-2,577,669,569.60
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	1,945,314,995.77	2,033,614,995.77
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-729,877,852.59	-943,962,445.01
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	1,470,441,716.41	1,938,473,455.56
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-871,718,094.04	-1,104,561,897.54
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	817,260,099.61	438,439,795.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-442,772,281.49	-214,446,945.16
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	6,376,978,278.52	9,153,520,055.52
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,884,520,843.85	-2,323,087,733.44
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	10,000,000.00	10,000,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	<u>323,091,207.20</u>	<u>452,605,711.20</u>
39301	Програм хангамж	3,564,000.00	3,564,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,264,000.00	-3,339,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	322,791,207.20	452,380,711.20
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>20,335,675,181.86</u>	<u>25,960,384,002.67</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>307,211,313.22</u>	<u>1,637,606,668.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>307,211,313.22</u>	<u>1,637,606,668.00</u>
413	Өглөг	<u>307,211,313.22</u>	<u>1,637,606,668.00</u>
4136	Бусад өглөг	<u>307,211,313.22</u>	<u>1,637,606,668.00</u>
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	307,211,313.22	1,637,606,668.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг		
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>20,028,463,868.64</u>	<u>24,322,777,334.67</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	<u>20,028,463,868.64</u>	<u>24,322,777,334.67</u>
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	704,130,855.63	704,130,855.63
51101	Өмч: - төрийн	704,130,855.63	704,130,855.63
512	Хуримтлагдсан үр дүн	<u>18,126,899,462.85</u>	<u>22,421,212,928.88</u>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	8,512,754,564.71	17,929,113,164.21
51220	Тайлант үеийн үр дүн	9,614,144,898.14	4,492,099,764.67
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,197,433,550.16	1,197,433,550.16
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>20,335,675,181.86</u>	<u>25,960,384,002.67</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	21,070,015,715.74	14,612,117,757.20
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	11,157,978,468.74	14,612,117,757.20
120	Нийтлэг татварын бус орлого	11,157,978,468.74	6,045,644,579.96
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,100,000.00	19,460,450.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,100,000.00	19,460,450.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	9,010,723,453.74	4,865,936,128.25
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	2,140,155,015.00	1,160,248,001.71
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	205,219,035.00	333,763,641.70
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	205,219,035.00	333,763,641.70
131103	ЗГНХ,ЗДН Хөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	201,164,035.00	330,158,641.70
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,055,000.00	3,605,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	9,706,818,212.00	8,232,709,535.54
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	9,706,818,212.00	8,232,709,535.54
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/	0.00	
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	7,194,693,690.40	5,465,885,707.37
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,194,693,690.40	5,465,885,707.37
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,683,437,017.18	4,803,171,269.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,385,511,806.61	1,660,295,461.30
210101	Үндсэн цалин	555,694,608.99	710,276,029.08
210102	Нэмэгдэл	666,318,075.51	763,632,430.86
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	30,286,141.62	107,195,149.81
210104	Урамшуулал	123,581,130.08	79,191,851.55
210105	Гэрээт ажлын хөлс	9,631,850.41	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	168,031,611.13	202,295,379.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	111,807,232.05	139,118,686.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,192,768.26	17,567,472.41
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,191,504.48	8,359,628.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,523,521.28	7,210,551.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	28,316,585.06	30,039,040.73
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	243,464,275.26	271,644,501.79
210301	Гэрэл, цахилгаан	52,099,517.43	83,917,469.79
210302	Түлш, халаалт	184,973,720.00	182,473,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,391,037.8	5,253,432.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	244,772,221.74	219,317,871.00
210401	Бичиг хэрэг	30,842,500.00	25,863,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	133,098,357.51	133,275,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,671,904.20	9,138,509.00
210404	Ном, хэвлэл	2,500,000.00	

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	21,908,000.00	24,061,212.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	48,751,560.00	26,979,750.00
2105	Норматив зардал	4,297,000.00	1,096,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,297,000.00	1,096,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	545,096,100.00	438,202,685.29
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	8,653,000.00	
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00	1,073,000.00
210604	Урсгал засвар	536,443,100.00	437,129,685.29
2107	Томилолт, зочны зардал	3,800,000.00	4,659,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,800,000.00	4,659,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	327,581,477.50	349,325,219.70
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	244,821,136.00	340,877,449.70
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,058,151.00	2,170,152.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,263,042.50	2,019,205.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	562,500.00	583,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	57,900,000.00	2,127,500.00
210807	Газрын төлбөр	790,348.00	1,099,913.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	20,186,300.00	448,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,760,882,524.94	1,656,334,850.82
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	693,879,901.06	24,774,675.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,750,000.00	13,145,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,054,252,623.88	1,618,415,175.82
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,511,256,673.22	662,714,437.97
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	186,267,616.00	583,148,937.97
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	78,163,176.00	48,860,100.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан ажилтны тэтгэмж	87,944,440.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	20,160,000.00	30,705,400.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,324,989,057.22	583,148,937.97
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	13,875,322,025.34	9,146,232,049.83
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	4,261,177,127.20	4,526,275,403.88
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		127,856,881.28
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	4,261,177,127.20	4,654,132,285.16
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	9,614,144,898.14	4,492,099,764.67

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	9,933,483,231.49	8,618,907,537.54
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,100,000.00	19,460,450.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,100,000.00	19,460,450.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,100,000.00	19,460,450.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,100,000.00	19,460,450.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	218,804,731.49	366,737,552.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	218,804,731.49	366,737,552.00

131103	ЗГНХ,ЗДН Хөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	201,164,035.00	363,132,552.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	17,640,696.49	3,605,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	9,706,818,212.00	8,232,709,535.54
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	9,706,818,212.00	8,232,709,535.54
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	5,962,326,164.29	4,170,065,479.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,962,326,164.29	4,170,065,479.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,450,304,980.58	3,474,377,130.73
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,385,511,806.61	1,640,768,924.30
210101	Үндсэн цалин	555,694,608.99	690,749,492.08
210102	Нэмэгдэл	666,318,075.51	763,632,430.86
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	30,286,141.62	107,195,149.81
210104	Урамшуулал	123,581,130.08	79,191,851.55
210105	Гэрээт ажлын хөлс	9,631,850.41	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	168,031,611.13	202,295,379.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	111,807,232.05	139,118,686.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,192,768.26	17,567,472.41
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,191,504.48	8,359,628.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,523,521.28	7,210,551.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	28,316,585.06	30,039,040.73
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	239,700,557.11	276,783,219.94
210301	Гэрэл, цахилгаан	48,335,799.28	89,056,187.94
210302	Түлш, халаалт	184,973,720.00	182,473,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,391,037.83	5,253,432.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	258,358,018.23	219,492,871.00
210401	Бичиг хэрэг	30,842,500.00	25,863,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	146,684,054.00	133,275,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,671,904.23	9,138,509.00
210404	Ном, хэвлэл	2,500,000.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	21,908,000.00	23,881,212.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	48,751,560.00	27,334,750.00
2105	Норматив зардал	25,900,000.00	6,836,750.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	25,900,000.00	6,836,750.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	617,943,095.00	537,422,185.29
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	65,999,995.00	78,229,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	15,500,000.00	1,073,000.00
210604	Урсгал засвар	536,443,100.00	458,119,685.29
2107	Томилолт, зочны зардал	3,800,000.00	4,659,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,800,000.00	4,659,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	698,090,492.50	546,757,275.70
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	615,330,151.00	532,364,505.70
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,058,151.00	2,170,152.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,263,042.50	2,019,205.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	562,500.00	583,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	57,900,000.00	8,072,500.00
210807	Газрын төлбөр	790,348.00	1,099,913.00

210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	20,186,300.00	448,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	52,696,400.00	39,361,225.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,219,400.00	26,216,225.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,750,000.00	13,145,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,512,021,183.71	695,688,348.27
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	186,268,196.00	79,565,500.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	89,038,909.33	
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	78,163,176.00	48,860,100.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	87,944,440.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	20,160,580.00	30,705,400.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,325,752,987.71	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,325,749,345.22	616,122,848.27
213405	Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,642.49	
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>3,971,157,067.20</u>	<u>4,448,842,058.54</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	3,971,157,647.20	4,448,842,058.54
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3,971,157,647.20	4,448,842,058.54
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,971,157,647.20	4,448,842,058.54
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>3,971,157,647.20</u>	<u>-4,448,842,058.54</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-580.00	
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	580.00	
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2023 оны 12-р сарын 31-ээр үлдэгдэл	704,130,855.63	1,197,433,550.16	6,660,010,158.92	8,561,574,564.71
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	704,130,855.63	1,197,433,550.16	6,660,010,158.92	8,561,574,564.71
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	11,466,889,303.93	11,466,889,303.93
C08	2024 оны 12-р сарын 31-ээр үлдэгдэл	704,130,855.63	1,197,433,550.16	18,126,899,462.85	20,028,463,868.64
D01	2025 оны 1-р сарын 1-ээр үлдэгдэл	704,130,855.63	1,197,433,550.16	18,126,899,462.85	20,028,463,868.64
	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			-197,786,298.64	-197,786,298.64
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	704,130,855.63	1,197,433,550.16	18,126,899,462.85	20,028,463,868.64
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	4,492,099,764.67	4,492,099,764.67
D09	2025 оны 12-р сарын 31-ээр үлдэгдэл	704,130,855.63	1,197,433,550.16	22,421,212,928.88	24,322,777,334.67

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Үзүүлэлт	Тайлант оны			
	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	10,976,149,800.00	7,669,021,047.57	3,307,128,752.43	69.9
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,780,351,400.00	3,220,178,989.03	560,172,410.97	85.2
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,701,641,300.00	3,142,249,689.03	559,391,610.97	84.9
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,900,629,300.00	1,613,126,202.30	287,503,097.70	84.9
Үндсэн цалин	756,625,000.00	663,106,770.08	93,518,229.92	87.6
Нэмэгдэл	854,733,900.00	763,632,430.86	91,101,469.14	89.3
Унаа хоолны хөнгөлөлт	148,600,000.00	107,195,149.81	41,404,850.19	72.1
Урамшуулал	103,050,400.00	79,191,851.55	23,858,548.45	76.8
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	237,578,800.00	198,440,354.50	39,138,445.50	83.5
Тэтгэврийн даатгал	161,554,000.00	136,497,269.49	25,056,730.51	84.5
Тэтгэмжийн даатгал	19,006,100.00	17,259,070.41	1,747,029.59	90.8
ҮОМШӨ-ний даатгал	9,503,100.00	8,205,427.54	1,297,672.46	86.3
Ажилгүйдлийн даатгал	9,503,100.00	7,056,350.33	2,446,749.67	74.3
Эрүүл мэндийн даатгал	38,012,500.00	29,422,236.73	8,590,263.27	77.4
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	314,651,400.00	276,783,219.94	37,868,180.06	88.0
Гэрэл, цахилгаан	118,591,600.00	89,056,187.94	29,535,412.06	75.1
Түлш, халаалт	184,973,700.00	182,473,600.00	2,500,100.00	98.6
Цэвэр, бохир ус	11,086,100.00	5,253,432.00	5,832,668.00	47.4
Хангамж, бараа материалын зардал	155,392,100.00	132,428,471.00	22,963,629.00	85.2
Бичиг хэрэг	27,412,100.00	24,627,000.00	2,785,100.00	89.8
Тээвэр, шатахуун	61,600,000.00	48,775,000.00	12,825,000.00	79.2
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,980,000.00	9,138,509.00	841,491.00	91.6
Ном, хэвлэл	500,000.00		500,000.00	0.0
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	27,200,000.00	23,881,212.00	3,318,788.00	87.8
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	28,700,000.00	26,006,750.00	2,693,250.00	90.6
Норматив зардал	10,000,000.00	6,836,750.00	3,163,250.00	68.4
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	10,000,000.00	6,836,750.00	3,163,250.00	68.4
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	570,700,000.00	530,762,185.29	39,937,814.71	93.0
Багаж, техник, хэрэгсэл	88,900,000.00	78,229,500.00	10,670,500.00	88.0
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	7,000,000.00	1,073,000.00	5,927,000.00	15.3
Урсгал засвар	474,800,000.00	451,459,685.29	23,340,314.71	95.1
Томилот, зочны зардал	8,500,000.00	4,659,300.00	3,840,700.00	54.8
Дотоод албан томилот	8,500,000.00	4,659,300.00	3,840,700.00	54.8

Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	446,189,700.00	339,851,981.00	106,337,719.00	76.2
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	405,231,700.00	325,459,211.00	79,772,489.00	80.3
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	4,000,000.00		4,000,000.00	0.0
Даатгалын үйлчилгээ	2,385,000.00	2,170,152.00	214,848.00	91.0
Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,915,000.00	2,019,205.00	895,795.00	69.3
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	770,000.00	583,000.00	187,000.00	75.7
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	22,500,000.00	8,072,500.00	14,427,500.00	35.9
Газрын төлбөр	4,300,000.00	1,099,913.00	3,200,087.00	25.6
Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	4,088,000.00	448,000.00	3,640,000.00	11.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	58,000,000.00	39,361,225.00	18,638,775.00	67.9
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,500,000.00	26,216,225.00	16,283,775.00	61.7
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,500,000.00	13,145,000.00	2,355,000.00	84.8
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	78,710,100.00	77,929,300.00	780,800.00	99.0
Бусад урсгал шилжүүлэг	78,710,100.00	77,929,300.00	780,800.00	99.0
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	48,860,100.00	48,860,100.00	0.00	100.0
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг			0.00	#DIV/0!
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	29,850,000.00	29,069,200.00	780,800.00	97.4
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	7,195,798,400.00	4,448,842,058.54	2,746,956,341.46	61.8
Дотоод эх үүсвэрээр	7,195,798,400.00	1,205,429,789.00	5,990,368,611.00	16.8
Барилга байгууламж	3,796,617,000.00	2,736,487,579.54	1,060,129,420.46	72.1
Бусад хөрөнгө	2,799,181,400.00	506,924,690.00	2,292,256,710.00	18.1
Нийгмийн бүлэгт чиглэсэн	600,000,000.00		600,000,000.00	0.0
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	10,976,149,800.00	7,669,021,047.57	3,307,128,752.43	69.9
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	10,965,149,800.00	7,658,021,047.57	3,307,128,752.43	69.8
Орон нутгийн төсвөөс	10,965,149,800.00	5,374,104,847.57	5,591,044,952.43	49.0
Урд оны үлдэгдлээс санхүүжих		2,283,916,200.00	2,283,916,200.00	#DIV/0!
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	11,000,000.00	11,000,000.00	0.00	100.0
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,000,000.00	11,000,000.00	0.00	100.0
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	0.00	100.0
Төсвийн байгууллага	1	1	0.00	100.0
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	55	55	0.00	100.0
Удирдах ажилтан	3	3	0.00	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	27	27	0.00	100.0
Үйлчлэх ажилтан	22	22	0.00	100.0
Гэрээт ажилтан	3	3	0.00	100.0
ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	55	55	0.00	100.0

Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	19	19	0.00	100.0
Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	28	28	0.00	100.0
Гэрээт ажилтан	3	3	0.00	100.0
Улс төрийн албан хаагч (УТ)	5	5	0.00	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	218,814,731.49	366,737,552.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	218,814,731.49	366,737,552.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	218,814,731.49	366,737,552.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	28,169,800.00	27,642,722.00
210101	Үндсэн цалин	24,818,068.30	27,642,722.00
210102	Нэмэгдэл	2,373,731.70	
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	978,000	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,858,840.00	3,855,025.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,624,032.00	2,621,417.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	308,802.00	308,402.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	154,401.00	154,201.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	154,401.00	154,201.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	617,204.00	616,804.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	89,782,814.00	87,064,400.00
210401	Бичиг хэрэг	3,255,000	1,236,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	85,084,054	84,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,443,760.00	1,328,000.00
2105	Норматив зардал		
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,585,100.0	6,660,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		
210604	Урсгал засвар	13,585,100.00	6,660,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	80,489,535.00	206,905,294.70
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	80,489,535.00	206,905,294.70
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		1,636,200.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		1,636,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,915,000	1,636,200.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,642.49	32,973,910.30
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,642.49	32,973,910.30
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	218,804,731.49	366,737,552.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	218,804,731.49	366,737,552.00
131103	ЗГНХ,ЗДН Хөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	216,812,731.49	366,737,552.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,992,000.00	

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 68,319.6 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 68,319.6 мянган төгрөгийн алдааг залруулж тайлагналаа.

Залруулсан алдаа:

Санхүү байдлын тайланд өглөгийг 68,319.6 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлснийг тайлагнаж залруулав.

Аудитаар нийт 67,574.2 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс 6,850.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 төлбөрийн акт тогтоож, 55,110.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлж, 5,612.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 6 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Анхан шатны баримтгүй урсгал засварын зардалд 5,120.0 мянган төгрөг зарцуулсан, 2 албан хаагчийн ээлжийн амралттай давхардуулан 485.6 мянган төгрөг илүү олгосон, "Си Ти Эс" программын сургалтад явсан хаагчдад томилолтын зардал 1,245.0 мянган төгрөгийг давхардуулан олгосон зөрчлүүдэд 3 төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

Орон нутгийн нэмэгдлийг Төрийн захиргааны албан хаагчдад 20 хувиар илүү тогтоож 50,110.5 мянган төгрөгийн цалин бодож олгосон, Орхон аймгийн Баян-Өндөр сумд зохион байгуулагдсан автомашины дрифтний тэмцээнд 5,000.0 мянган төгрөгийн дэмжлэг үзүүлсэн зөрчлүүдэд 2 албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант онд нийт 6 албан хаагчид тушаал шийдвэргүй ур чадварын нэмэгдэл 2,640.1 мянган төгрөг олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5.1.3-т "санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх", 6.4.1-т "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.2-т "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.6-д "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна" гэж заасныг, Засгийн газрын 382 дугаар тогтоолын 4 дүгээр хавсралтад "Төрийн үйлчилгээний албан хаагчид ур чадварын нэмэгдэл олгох нийтлэг журам", 3 сайдын хамтарсан А/166, А/63, А/73 тоот "Шалгуур үзүүлэлт батлах тухай" тушаалыг тус тус зөрчсөн байна

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.

Өгсөн зөвлөмж:

Төрийн үйлчилгээний албан хаагчдад ур чадварын нэмэгдлийг шалгуур үзүүлэлтийн дагуу үнэлж, тамгын даргын тушаалыг үндэслэн олгож байх.

2. Хөрөнгийн тооллоготой холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант оны жилийн эцэст байгууллагын хөрөнгийн тооллого хийгээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12.1-д "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна.", 12.2-д "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ:", 12.2.1-д "жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө;", 20.2.6-д "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72 дугаар зүйлийн 72.4-т "комиссын хурлаар тооллогын үр дүнг хэлэлцэж, тооллогын бүртгэлийг баталгаажуулж, холбогдох акт, материалын хамт ерөнхий нягтлан бодогчид тусгай жагсаалтаар шилжүүлэн өгөх;" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Хагас жилийн болон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан гаргахаас өмнө байгууллагын хөрөнгийн тооллого хийж байх.

3. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Байгууллага хоорондын шатахуун нийлүүлэх гэрээнд тусгасан 3 хувийн хөнгөлөлт 2,972.9 мянган төгрөгийн шатахууныг бүртгэл тайланд тусгаагүй, тооцоо нийлээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5.1.5-д "хариуцлагатай байх", 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.2-д "батлагдсан төсөв хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.6-д "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцана", гэж заасныг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Байгууллагын 1 дүгээр улирлын санхүүгийн тайланд 2,972.3 төгрөгийн шатахууны хөнгөлөлтийг авлагаар бүртгэх.

4. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Гэнэтийн осол аваар, аюул, нэн даруй арилгах арга хэмжээ авах зайлшгүй шаардлагатай үйл ажиллагаа бус урьдчилан төлөвлөх боломжтой 16 ТАХ-г шууд гэрээ байгуулан санхүүжүүлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5.1.4-д "санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх;", 5.1.5-д "хариуцлагатай байх.", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4-т "үнэн зөв байх;", 2025 оны 06 сарын 30-ны А/316 тоот Болзошгүй аваарын зардлаас хөрөнгө гаргах журмын 4.1-д " Гал түймэр, гамшиг, үер усны аюул, даваа гүвээ, зам хаагдах, осол эндэгдэл, хүн, мал,

ургамлын гоц халдварт өвчин, хортон шавж тархалтын хүрээг хумих, цахилгааны болон инженерийн шугам сүлжээний гэмтэл, камержуулалт зэрэг яаралтай сэргээн засварлахгүй бол ард иргэдийн амьдралд шууд сөргөөр нөлөөлөхүйц ажил, арга хэмжээг Сумын Онцгой комиссын дарга, орлогч даргын шийдвэрээр яаралтай горимоор төсөв, хөрөнгө, санхүүжилтийг шийдвэрлэн ажиллаж болно" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Болзошгүй аваарын зардлаас хөрөнгө гаргах журмыг мөрдөж ажиллах.

5. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тамгын газрын урсгал засварын зардлын төсөв нь жилийн дүнгээр худалдан авах ажиллагаанд баримтлах төсөвт өртгийн дээд хязгаарыг давж байгаач тус зардлын зарцуулалтыг шууд худалдан авалтаар хэрэгжүүлж байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 5.1-д "Энэ хуулийг хэрэгжүүлэхэд өрсөлдөх тэгш боломжтой, ил тод, үр ашигтай, хэмнэлттэй, хариуцлагатай байх зарчмыг баримтална", 10.2-д "Энэ хуулийн 31.2-т зааснаас бусад тохиолдолд нийт төсөвт өртөг нь шууд худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаараас хэтрээгүй бараа, ажил, үйлчилгээг захиалагч шууд худалдан авч болно", 35.14-д "Бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авах тоо хэмжээ, хугацааг энэ хуулийн 35.13-т нийцүүлэн хязгаарласны дараа үлдэх төсөвт өртөг энэ хуулийн 10.2-т заасан шууд худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаараас хэтрэх бол худалдан авах ажиллагааг аль болох богино хугацаанд эхлүүлнэ", 44.1-д "Захиалагч батлагдсан төсөвт туссан төсөл, арга хэмжээ бүрээр худалдан авах ажиллагааг үр ашигтай төлөвлөж, батална" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Урсгал засварын зардлын төсөвт өртгийг хуваалгүй, худалдан авах ажиллагааны журмыг баримталж ажиллах.

6. Шилэн данстай данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант онд шилэн дансны нэгдсэн цахим системд төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарыг хоцроож мэдээлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д "Хариуцлагатай байх", Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-т "мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх;", 4.1.3-т "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх;", 6.1.4-т " жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг дараа жилийн 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор, хагас жилийн тайланг 08 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор;" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны мэдээллийг хугацаанд нь иж бүрэн оруулж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 06 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

ДӨРӨВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөг/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүү байдлын тайланд өглөгийг 68,319.6 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлснийг тайлагнаж залруулав	1	68,319.6			1	68,319.6	1	68,319.6				
Дүн	1	68,319.6			1	68,319.6	1	68,319.6				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөг/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Анхан шатны баримтгүй урсгал засварын зардалд 5,120.0 мянган төгрөг зарцуулсан	1	5,120.0	1	5,120.0								
2 албан хаагчийн ээлжийн амралттай давхардуулан 485.6 мянган төгрөг илүү олгосон	1	485.6	1	485.6								
“Си Ти Эс” программын сургалтад явсан хаагчдад томилолтын зардал 1,245.0 мянган төгрөгийг давхардуулан олгосон	1	1,245.0	1	1,245.0								
Орон нутгийн нэмэгдлийг Төрийн захиргааны албан хаагчдад 20 хувиар илүү тогтоож 50,110.5 мянган төгрөгийн цалин бодож олгосон	1	50,110.5			1	50,110.5						
Орхон аймгийн Баян-Өндөр сумд зохион байгуулагдсан автомашины дрифтийн тэмцээнд 5,000.0 мянган төгрөгийн дэмжлэг үзүүлсэн	1	5,000.0			1	5,000.0						

Тайлант онд нийт 6 албан хаагчид тушаал шийдвэргүй ур чадварын нэмэгдэл 2,640.1 мянган төгрөг олгосон							1	2,640.1				
Тайлант оны жилийн эцэст байгууллагын хөрөнгийн тооллого хийгээгүй байна.							1	-				
Байгууллага хоорондын шатахуун нийлүүлэх гэрээнд тусгасан 3 хувийн хөнгөлөлт 2,972.9 мянган төгрөгийн шатахууныг бүртгэл тайланд тусгаагүй, тооцоо нийлээгүй байна.							1	2,972.9				
Гэнэтийн осол аваар, аюул, нэн даруй арилгах арга хэмжээ авах зайлшгүй шаардлагатай үйл ажиллагаа бус урьдчилан төлөвлөх боломжтой 16 ТАХ-г шууд гэрээ байгуулан санхүүжүүлсэн байна.							1	-				
Тамгын газрын урсгал засварын зардлын төсөв нь жилийн дүнгээр худалдан авах ажиллагаанд баримтлах төсөвт өртгийн дээд хязгаарыг давж байгаач тус зардлын зарцуулалтыг шууд худалдан авалтаар хэрэгжүүлж байна.							1	-				
Дүн	10	67,574.2	3	6,850.6	2	55,110.5	5	5,613.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Тайлант онд шилэн дансны нэгдсэн цахим системд төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарыг хоцроож мэдээлсэн байна.	1	-			1	-		
Дүн	1	-			1	-		
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			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			

