

4.3 Дотоод хяналтын хүрээнд:

Илэрсэн асуудал 3	Дотоод хяналтын нэгж, ажилтан байхгүй дотоод хяналтын төлөвлөгөө боловсруулаагүй байна.
Асуудлын ангилал	Нөлөө ихтэй
Бодит байдал: Байгууллагад дотоод аудитын нэгж, ажилтан байхгүй. Аливаа зөрчил асуудлыг тухайн үед нь илрүүлж залруулдаг ч энэ нь хангалтгүй байна.	
Байх ёстой шаардлага /шалгуур/: Монгол улсын Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Аж ахуйн нэгж дотоод хяналт зохион байгуулах нийтлэг журам”-ын 3.4 дэх заалтыг дотоод хяналтын үйл ажиллагаанд тогтмол хэрэгжүүлж ажиллах.	
Асуудлын үндсэн шалтгаан: - Дотоод хяналтын нэгж жилийн төлөвлөгөө боловсруулаагүй, дотоод хяналтын чиглэлээр ажил зохион байгуулаагүй ажлын хариуцлага алдсан. - Дотоод аудитын нэгж байхгүй, гүйцэтгэх удирдлагад энэ тухай ойлголт байхгүй.	
Байгууллагад үзүүлэх нөлөө /үр дагавар/: Байгууллагад төсөв, санхүүгийн алдагдал хүлээх, ажилтан албан хаагчийг хохироох, хүүхдийн хоолны илчлэг норм, эрүүл аюулгүй байдал алдагдах, төсвийн зарцуулалт, үйл ажиллагаанд тавих хяналт суларна.	
Зөвлөмж: - Монгол Улсын Засгийн Газрын 2011 оны 311-р тогтоолоор баталсан “Аж ахуйн нэгж дотоод хяналт зохион байгуулах нийтлэг журам”-ын 3.4-д заалтыг дотоод хяналтын үйл ажиллагаанд тогтмол хэрэгжүүлж ажиллах - Тушаал шийдвэрийн биелэлтэнд хяналт тавих, улирал бүр тайланг байгууллагын удирдлагад танилцуулах, хамт олны хурлаар хэлэлцэх - Ажил үүргийн хуваарийг сайжруулах, эзэнжүүлэх шаардлагатай.	

4.3.1.Санхүүгийн үйл ажиллагаа

Илэрсэн асуудал 4	Ур чадварын нэмэгдлийг тушаал шийдвэргүй, тушаалын хувиас илүү хувиар тооцон олгосон.
Асуудлын ангилал	Нөлөө ихтэй
Бодит байдал : 2024 оны цалингийн баримтыг шалгахад ур чадварын нэмэгдэл олгох тушаал гараагүй байхад 562.5 мянган төгрөгийн нэмэгдлийг үндэслэлгүй олгосон зөрчил илэрлээ.	

Байх ёстой шаардлага /шалгуур/:

Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.2 “төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангах”, 5.1.5 “хариуцлагатай байх”, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 4 дүгээр хавсралтаар батлагдсан “Төрийн үйлчилгээний албан хаагчид ур чадварын нэмэгдэл олгох нийтлэг журам”-ын 2. “Төрийн үйлчилгээний албан хаагчид ур чадварын нэмэгдэл олгох асуудлыг тухайн байгууллагын төсвийн шууд захирагч шийдвэрлэнэ.”, Хүн амын бодлого, хөдөлмөрийн сайд, Сангийн сайдын 1996 оны 63/104 дүгээр хамтарсан тушаалаар батлагдсан “Төрийн үйлчилгээний албаны түгээмэл мэргэжлийн албан хаагчдад ур чадварын нэмэгдэл олгох нийтлэг журам”-ын 5. “Ажилтанд олгож байгаа ур чадварын нэмэгдлийг заасан хязгаарт багтаан нэмэгдүүлэх, бууруулах асуудлыг улирал бүр хэлэлцэн шийдвэрлэж байна”

Асуудлын үндсэн шалтгаан :

- Байгууллагын дарга, нягтлан бодогчийн хууль эрх зүйн мэдлэг дутмаг,
- Нягтлан бодогч нэмэгдлийн тушаалыг тулган баталгаажуулаагүй
- Эрх бүхий байгууллагаас батлан гаргасан дүрэм журмын хэрэгжилтийг ханган ажиллаагүй
- Дээд шатны байгууллагаас хяналт тавьж ажиллаагүй

Байгууллагад үзүүлэх нөлөө /үр дагавар/:

- Цалин хөлсийг илүү болон дутуу тооцсоны улмаас төсөв, санхүүгийн алдагдал хүлээх
- Албан хаагчийг хохироох

Акт:

Тушаал шийдвэргүй олгосон ур чадварын нэмэгдэл 562.5 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлэхээр Улсын ахлах байцаагчийн акт тогтоолоо.

Илэрсэн асуудал 5	Шатахуун зарцуулахдаа шаардах хуудас, жолоочийн тооцооны хуудсыг дутуу бүрдүүлсэн байна.
Асуудлын ангилал	Нөлөө ихтэй
Бодит байдал: Тус байгууллагын 2023, 2024 оны шатахуун зарцуулалтын тайлан баримтыг шалгахад шатахууны талон олгохдоо шаардах хуудас бичүүлдэггүй, хүлээлгэн өгсөн шатахууны тайлан тооцоог эргэн хянадаггүй, тооцоо нийлдэггүй байна. 2024 оны 1-6 дугаар сарын баримтыг тулган шалгахад шатахуун зарцуулж хийсэн ажлын дэлгэрэнгүй тайлан байх боловч 7,000.0 мянган төгрөгийн шатахууныг жолоочийн тооцооны хуудасгүй зарцуулсан байна.	
Байх ёстой шаардлага /шалгуур/: Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.2 дахь заалтад “төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангах”, 5.1.5 дахь заалтад “хариуцлагатай байх”, 6 дугаар	

ДОТООД АУДИТЫН АЖЛЫН БАРИМТ: АБ4000

зүйлийн 6.4.1 дэх заалтад “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 20 дугаар зүйлийн 20.1.4-д “хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх”

Асуудлын үндсэн шалтгаан:

Холбогдох албан хаагчид тайлан тооцоог нийлдэггүй, зарцуулалтыг эргэн хянахгүй байна.

Байгууллагад үзүүлэх нөлөө /үр дагавар/:

- Шатахууны зардал өсч санхүүгийн алдагдал хүлээх
- Анхан шатны баримтгүй зарцуулсанаас акт, торгууль тогтоолгох

Албан шаардлага:

Шаардах хуудас, жолоочийн тооцооны хуудасгүй зарцуулсан 7,000.0 төгрөгийн зөрчлийн давтан гаргахгүй байхыг анхааруулж Улсын ахлах байцаагчийн албан шаардлага хүргүүлээ.

4.3.2.Бусад хяналтын үйл ажиллагаа:

Илэрсэн асуудал 6	Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн ашиглаж байгаа хөрөнгийг дахин үнэлээгүй байна.
Асуудлын ангилал	Нөлөө багатай
Бодит байдал : Үндсэн хөрөнгийн дансанд элэгдлээрээ өртгөө нөхсөн ашиглагдахгүй байгаа болон ашиглагдаж байгаа 3 нэр төрлийн 3 ширхэг 1,774.3 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэй байна.	
Байх ёстой шаардлага /шалгуур/: Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.2 дахь заалтад “төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх”, 5.1.5 дахь заалтад “хариуцлагатай байх”УСНББОУС-ын үндсэн хөрөнгө 17-ийн 49 дэх заалт “Дахин үнэлэгдсэн хөрөнгийн бодит үнэ цэнэ нь дансны үнээс материаллаг ялгаатай байвал цаашид дахин үнэлэх зайлшгүй шаардлагатай” гэж заасантай нийцэхгүй байна	
Асуудлын үндсэн шалтгаан : Нягтлан бодогч, няравын мэдлэг, хариуцлагаас хамаарч хөрөнгийн бүртгэл алдаатай бүртгэгдсэн.	
Байгууллагад үзүүлэх нөлөө /үр дагавар/: - Хууль журмын хэрэгжилт хангагдахгүй байх; - Санхүүгийн тайлан буруу гарах;	
Зөвлөмж: Холбогдох хууль тогтоомж журам зааврын дагуу ашиглаж байгаа элэгдэл тооцсон хөрөнгийг шийдвэр гаргах байгууллагад уламжлан дахин үнэлж, тайланд тусгах талаар зөвлөмж өглөө.	

ДОТООД АУДИТЫН АЖЛЫН БАРИМТ: АБ4000

Илэрсэн асуудал 7	Анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй.
Асуудлын ангилал	Нөлөө багатай
Тайлант онуудын санхүүгийн баримтын анхан шатны баримтын бүрдэлийг шалгахад Томилолтын тооцооны хуудсанд ирсэн явсан он сар өдөр бичээгүй, бараа материалын тайланд орлогын баримт байхгүй, 2024 онд 188 хүүхдэд өгсөн дархлуужуулалтын багцын гардуулалтын тайлан байхгүй зэрэг зөрчлүүд илэрлээ.	
Байх ёстой шаардлага /шалгуур/: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх заалт “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 13.5 дахь заалтад “Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна”, 13.6 дахь заалтад “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна”, гэсэн байна.	
Асуудлын үндсэн шалтгаан : - Дотоод хяналт сул; -Удирдлага, нягтлан бодогчийн эрх зүйн мэдлэг дутуу	
Байгууллагад үзүүлэх нөлөө /үр дагавар/: -Хууль журмын хэрэгжилт хангагдахгүй байх; -Санхүүгийн алдагдал хүлээх;	
Зөвлөмж: Нярав анхан шатны баримтыг иж бүрэн үнэн зөв бүрдүүлэх, түүнийг нягтлан бодогч шалгаж хүлээж авч байх	

5. НЭГДСЭН ДҮГНЭЛТ

Дотоод аудитаар танай байгууллагад “САЙЖРУУЛАХ ШААРДЛАГАТАЙ” гэсэн дүгнэлтийг өгч байна.

Дүгнэлтийн төрөл	Дүгнэлтийн тайлбар
Сайжруулах шаардлагатай	Байгууллагын засаглал, эрсдэлийн удирдлага болон дотоод хяналтын үйл явцын төлөвшил нь “давтамжтай” буюу 2-р түвшинд байна гэж үнэлсэн. Аудитаар илэрсэн асуудлуудын 57.1 %-аас дээш “нөлөө ихтэй” гэж үзсэн.

Дүгнэлт:**Засаглалын хүрээнд:**

Байгууллагын эрсдэлийн удирдлагын бодлого журамтай боловч эрсдэлээ зөв тодорхойлоогүй, байгууллагын эрсдэлд чиглэсэн дотоод хяналт үр нөлөө багатай байна.

Эрсдэлийн удирдлагын хүрээнд:

Байгууллагын хэмжээнд эрсдлийн түвшинг тогтоож, бодлого журам баталсан боловч эрсдэлийг шинэчилдэггүй, эрсдэлийн үнэлгээ хийдэггүй, эрсдэлийн удирдлагын болон үйл явц нь бүрэн тогтоогүй, байгууллагын эрсдлийн үнэлгээ хийх явцдаа залиланг харгалзан үздэггүй байна.

Дотоод хяналтын хүрээнд:

Засаглах удирдлагаас гүйцэтгэх удирдлагын дотоод хяналтыг хэрхэн бүрдүүлж хэрэгжүүлж байгаад хяналт тавьдаггүй, дотоод хяналтын бодлого журам боловсруулаагүй дотоод хяналтын нэгжгүй, байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналтыг хэрэгжүүлдэггүй байна.

Зөвлөмж:**Засаглалын хүрээнд:**

- 2025 оноос шинээр мөрдөх байгууллагын стратеги төлөвлөгөөг шинэчлэн боловсруулж Засаглах удирдлагаар батлуулах;
- Удирдлагын тушаал шийдвэрийг гаргахдаа албан хэрэг хөтлөлтийн стандартыг дагаж мөрдөх, төсөлд хяналт тавьж хэвших;
- Удирдлагаас гаргаж буй шийдвэр болон байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт тавьж ажиллах;

Эрсдэлийн удирдлагын хүрээнд:

- Эрсдэлийн баг нэгжийг байгуулж, байнгын үйл ажиллагааг ханган ажиллах
- Эрсдэлийг тооцож, эрсдэлийн бүртгэлийг хийж холбогдох үнэлгээг шаардлагатай бүх тохиолдолд хийж эрэмбэлдэг байх;
- Байгууллагын эрсдэлийн үнэлгээ хийх явцдаа залиланг харгалзан үзэх;
- Эрсдэлийн үнэлгээний үр дүнг бүртгэлжүүлж эрсдэлийг бууруулах арга хэмжээг цаг алдахгүй хэрэгжүүлдэг байх;

Дотоод хяналтын хүрээнд:

- Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолын хавсралт "Аж ахуй нэгж байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах нийтлэг

журам"-ын 4 дүгээр зүйлд заасан хяналт шалгалтын үйл ажиллагааг бүрэн хэрэгжүүлж тайлагнах;

ТАЙЛАН БЭЛТГЭСЭН:

ДОТООД АУДИТОР, САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ
ШАЛГАЛТЫН УЛСЫН БАЙЦААГЧ

М.ГАНЦЭЦЭГ

ДОТООД АУДИТОР, САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ
ШАЛГАЛТЫН УЛСЫН БАЙЦААГЧ

Ш.ОТГОН

ТАЙЛАН ХЯНАСАН:

САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ ДОТООД АУДИТЫН
ГАЗРЫН ДАРГА

Л.ДАГИЙСҮРЭН

ТАНИЛЦСАН:

ДАРХАН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ

Ц.АМАРЗАЯА

НЯГТЛАН БОДОГЧ

Ж.ЦОГБАЯР

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын ЗДТГазрын
2023, 2024 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд хийсэн дотоод аудитаар
тогтоогдсон зөрчил төлбөрийн жагсаалт

Төсвийн
2025 он

№	Харуцах хүний овог нэр	Албан тушаал	Зөрчил төлбөрийн товч утга	Актын дугаар	Албан шаардлагын дугаар	Нийт дүн	Үүнээс			Зөвлөмж өгөх
							Төсөвт төвлөрүүлэх дүн	Тухайн байгууллага хувь хүний дансанд	Хуулийн байгууллагад шигжүүлэх	
1	Ц.Амарзаяа Ж.Цогбаяр	Даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, нягтлан бодогч	Тушаал шийдвэрийн бичвэр хэсгийг хянадаггүй, улирлыг буруу, огноог алдаатай бичдэг							Зөвлөмж
2	Ц.Амарзаяа Ж.Цогбаяр	Даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, нягтлан бодогч	Эрсдэлээ үнэлдэггүй, баг, нэгжгүй							Зөвлөмж
3	Ц.Амарзаяа Ж.Цогбаяр	Даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, нягтлан бодогч	Байгууллага дотоод, хяналтын нэгжгүй, бодлого журамгүй байна.							Зөвлөмж
4	Ц.Амарзаяа Ж.Цогбаяр	Даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, нягтлан бодогч	Эзлэгдээрээ анхны өртөө нөхсөн ашиглаж байгаа хөрөнгийг дахин үнэлээгүй байна.							Зөвлөмж
5	Ц.Амарзаяа Ж.Цогбаяр	Даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, нягтлан бодогч	Санхүүгийн баримтанд анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу							Зөвлөмж
6	Ц.Амарзаяа Ж.Цогбаяр	Даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, нягтлан бодогч	Ур чадварын нэмэгдлийг тушаал шийдвэргүй, тушаалын хувиас илүү хувиар тооцон олгосон.	23-06-25/48		562.500	562.500			
7	Ц.Амарзаяа Ж.Цогбаяр	Даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, нягтлан бодогч	Шатахуун зарцуулахдаа шаардах хуудас, жолоочийн тооцооны хуудсыг үнэн зөв бүрдүүлэн тайланг хянаж байх	23-06-25/74		7.000.000			7.000.000	
Дүн						7.562.500	562.500	-	-	7.000.000

Жагсаалт гаргасан: Санхүүгийн хяналт шалгалтын улсын байцаагч

М.Ганцэцэг





ДАРХАН-УУЛ АЙМГИЙН
САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД АУДИТЫН ГАЗАР
УЛСЫН АХЛАХ БАЙЦААГЧИЙН АКТ

2025 оны 06 сарын 13 өдөр

Дугаар 23-06-25/48

Дархан

УР ЧАДВАРЫН НЭМЭГДЭЛ
ТӨЛҮҮЛЭХ ТУХАЙ

Дархан-Уул аймгийн Засаг даргын баталсан Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын газрын 2025 онд хийх хяналт шалгалтын төлөвлөгөө, 2025 оны 05 дугаар сарын 19-ний өдрийн 23-06-25-02/17 дугаар удирдамжийн дагуу Дархан сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023, 2024 оны үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийж гүйцэтгэлээ.

Дотоод аудитаар ажилтанд ур чадварын нэмэгдэл олгох тушаал гараагүй байхад 562.5 мянган төгрөгийн нэмэгдлийг үндэслэлгүй олгосон зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.2 “төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангах”, 5.1.5 “хариуцлагатай байх”, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 4 дүгээр хавсралтаар батлагдсан “Төрийн үйлчилгээний албан хаагчид ур чадварын нэмэгдэл олгох нийтлэг журам”-ын 2. “Төрийн үйлчилгээний албан хаагчид ур чадварын нэмэгдэл олгох асуудлыг тухайн байгууллагын төсвийн шууд захирагч шийдвэрлэнэ.”, Хүн амын бодлого, хөдөлмөрийн сайд, Сангийн сайдын 1996 оны 63/104 дүгээр хамтарсан тушаалаар батлагдсан “Төрийн үйлчилгээний албаны түгээмэл мэргэжлийн албан хаагчдад ур чадварын нэмэгдэл олгох нийтлэг журам”-ын 5. “Ажилтанд олгож байгаа ур чадварын нэмэгдлийг заасан хязгаарт багтаан нэмэгдүүлэх, бууруулах асуудлыг улирал бүр хэлэлцэн шийдвэрлэж байна” гэснийг тус тус зөрчсөн байна.

Монгол Улсын Төсвийн тухай хуулийн 69 дүгээр зүйлийн 69.1, 69.4 дэх, Төрийн хяналт шалгалтын тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.12.2 дахь, Засгийн газрын 2015 оны 483 дугаар тогтоолоор батлагдсан “Дотоод аудитын дүрэм”-ийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1 дэх, 7 дугаар зүйлийн 7.5 дахь заалтуудыг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ** нь:

4835010798

1.Үндэслэлгүй илүү олгосон ур чадварын нэмэгдэл 562.5 мянган төгрөгийг Дархан сумын Засаг даргын Тамгын газрын даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Ц.Амарзаяа, нягтлан бодогч Ж.Цогбаяр нараар төлүүлж, төсвийн орлогод төвлөрүүлэх.

2.Дээрх төлбөр 562.5 мянган төгрөгийг Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны актын төлбөр орлого /рд:4270592/ Төрийн сан банкны MN8700900100190000986 тоот дансанд 2025 оны 07 дугаар сарын 31-ний дотор төвлөрүүлэхийг Дархан сумын Засаг даргын Тамгын газрын даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Ц.Амарзаяа, нягтлан бодогч Ж.Цогбаяр нарт хариуцуулав.

Эс зөвшөөрвөл Захиргааны ерөнхий хуулийн 92 дугаар зүйлийн 92.1 дэх заалтад “Хуульд өөрөөр заагаагүй бол иргэн, хуулийн этгээдээс түүний эрх, хууль ёсны ашиг сонирхлыг зөрчсөн гэж үзвэл холбогдох захиргааны актыг хууль болон зорилгодоо нийцэж байгаа эсэх талаар хянуулахаар гомдол гаргах эрхтэй” бөгөөд актыг мэдэгдсэнээс хойш 30 хоногийн дотор дээд шатны захиргааны байгууллагад, эсхүл гомдол хянан шийдвэрлэх чиг үүрэг бүхий захиргааны байгууллагад гаргахыг дурдсугай.

АКТ

ТОГТООСОН:

САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ШАЛГАЛТЫН
УЛСЫН АХЛАХ БАЙЦААГЧ

Л.ДАГИЙСҮРЭН

САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ШАЛГАЛТЫН
УЛСЫН БАЙЦААГЧ

М.ГАНЦЭЦЭГ

ТАНИЛЦАЖ ЗӨВШӨӨРСӨН:

ДАРХАН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ
ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ

Ц.АМАРЗАЯА

НЯГТЛАН БОДОГЧ

Ж.ЦОГБАЯР

Санхүүгийн хяналт шалгалтын улсын ахлах байцаагчийн 2025 оны 06 сарын 23 өдрийн 23-06-25/18 дугаар актын хавсралт

2024 оны тушаалгүй олгосон ур чадварын нэмэгдлийн жагсаалт

Дархан-Уул аймаг												
№	Овог	Нэр	Регистрийн дугаар	Ангилал, зэрэглэл, шатлал	Он	Сар	Үндсэн цалин	Бодогдсон цалин	Ур чадварын нэмэгдэл (хувь)	Ур чадварын нэмэгдэл	Илүү олгосон	Тайлбар
1	Энхтайван	Түвшинтөгс	TB83011526	ТУ-1-1	2024	1	750,000.00	750,000.00	25.00	187,500.00	187,500.00	тушаалд нэр байхгүй
2	Энхтайван	Түвшинтөгс	TB83011526	ТУ-1-1	2024	2	750,000.00	750,000.00	25.00	187,500.00	187,500.00	тушаалд нэр байхгүй
3	Энхтайван	Түвшинтөгс	TB83011526	ТУ-1-1	2024	3	750,000.00	750,000.00	25.00	187,500.00	187,500.00	тушаалд нэр байхгүй
											562,500.00	

Жагсаалт гаргасан: Санхүүгийн хяналт шалгалтын улсын байцаагч

М.Ганццэг





ДАРХАН-УУЛ АЙМГИЙН
САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД АУДИТЫН ГАЗАР
УЛСЫН АХЛАХ БАЙЦААГЧИЙН
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 06 сарын 13 өдөр

Дугаар 23-06-25/44

Дархан

ЗӨРЧИЛ АРИЛГУУЛАХ ТУХАЙ

Дархан-Уул аймгийн Засаг даргын баталсан Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын газрын 2025 онд хийх хяналт шалгалтын төлөвлөгөө, 2025 оны 05 дугаар сарын 19-ний өдрийн 23-06-25-02/17 дугаар удирдамжийн дагуу Дархан сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023, 2024 оны үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийж гүйцэтгэлээ.

Тус байгууллагын 2023, 2024 оны шатахуун зарцуулалтын тайлан баримтыг шалгахад шатахууны талон олгохдоо шаардах хуудас бичүүлдэггүй, хүлээлгэн өгсөн шатахууны тайлан тооцоог эргэн хянадаггүй, тооцоо нийлдэггүй байна.

2024 оны 1-6 дугаар сарын баримтыг тулган шалгахад шатахуун зарцуулж хийсэн ажлын дэлгэрэнгүй тайлан байх боловч 7,000.0 мянган төгрөгийн шатахууныг жолоочийн тооцооны хуудасгүй зарцуулсан байгаа Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.2 дахь заалтад "төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангах", 5.1.5 дахь заалтад "хариуцлагатай байх", 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх заалтад "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 20 дугаар зүйлийн 20.1.4-д "хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх" гэснийг зөрчсөн байна.

Иймд Төсвийн тухай хуулийн 69 дүгээр зүйлийн 69.1, 69.4 дэх, Төрийн хяналт шалгалтын тухай хуулийн 10 дугаар зүйлийн 10.9.8, Засгийн газрын 2015 оны 483 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Дотоод аудитын дүрэм"ийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 7 дугаар зүйлийн 7.5 дахь заалтуудыг тус тус үндэслэн илэрсэн зөрчил дутагдлыг арилгуулахаар **ШААРДАХ** нь:

15.15000152

1. Анхан шатны баримтыг иж бүрэн, үнэн зөв бүрдүүлж гүйлгээ хийж баталгаажуулж байх

2. Төрийн хяналт шалгалтын тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.2, Засгийн газрын 2015 оны 483 дугаар тогтоолоор батлагдсан “Дотоод аудитын дүрэм”-ийн 10.2 дахь заалтын дагуу албан шаардлагаар өгөгдсөн үүрэг даалгаврыг хэрэгжүүлж холбогдох арга хэмжээ авч ажиллах, биелэлтийг 2025 оны 07 дугаар сарын 31-ний өдрийн дотор Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын газарт албан бичгээр ирүүлэх.

Эс зөвшөөрвөл Захиргааны ерөнхий хуулийн 92 дугаар зүйлийн 92.1 дэх заалтад “Хуульд өөрөөр заагаагүй бол иргэн, хуулийн этгээдээс түүний эрх, хууль ёсны ашиг сонирхлыг зөрчсөн гэж үзвэл холбогдох захиргааны актыг хууль болон зорилгодоо нийцэж байгаа эсэх талаар хянуулахаар гомдол гаргах эрхтэй” бөгөөд албан шаардлагыг мэдэгдсэнээс хойш 30 хоногийн дотор дээд шатны захиргааны байгууллагад, эсхүл гомдол хянан шийдвэрлэх чиг үүрэг бүхий захиргааны байгууллагад гаргаж болохыг дурдсугай.

АЛБАН ШААРДЛАГА БИЧСЭН:

САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ ШАЛГАЛТЫН
УЛСЫН АХЛАХ БАЙЦААГЧ

Л.ДАГИЙСҮРЭН

САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ ШАЛГАЛТЫН
УЛСЫН БАЙЦААГЧ

М.ГАНЦЭЦЭГ

ТАНИЛЦАЖ ХҮЛЭЭН АВСАН:

ДАРХАН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ

Ц.АМАРЗАЯА

НЯГТЛАН БОДОГЧ
НЯРАВ

Ж.ЦОГБАЯР
Б.ОДЧИМЭГ

ДОТООД АУДИТЫН АЖЛЫН БАРИМТ: АБ 3000

Илэрсэн асуудлын нэгтгэл

№	Асуудлын утга	Холбогдох ажлын баримтын дугаар	Асуудлын ангилал (нөлөөтэй эсэх)	Нөлөөлөх хууль тогтоомж, дүрэм, журам	Аудитын тайланд оруулах эсэх
1	Тушаал шийдвэрийн бичвэр хэсгийг хянадаггүй, улирлыг буруу, огноог алдаатай бичсэн байна.	АБ2003	Тийм	Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.2 дахь заалтад "төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.1.төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах; Засгийн газрын 2020 оны 246 дугаар тогтоолын хавсралтаар батлагдсан "Албан хэрэг хөтлөлтийн нийтлэг журам"-ын 3 дугаар зүйлийн 3.1.7.1 дэх заалтад " бичвэрийн агуулга монгол хэлний өгүүлбэр зүй, найруулга, зөв бичих дүрэмд нийцсэн, энгийн, тодорхой, хоёрдмол утгагүй, аман ярианы болон нутгийн аялга хэлц, этгээд, бүдүүлэг үг хэрэглээгүй, санаагаа зөв илэрхийлсэн байх"	Тийм
2	Эрсдэлийн үнэлгээ хийгдээгүй байна.	АБ2003	Тийм	Монгол улсын Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолоор батлагдсан "Аж ахуйн нэгж дотоод хяналт зохион байгуулах нийтлэг журам"-ын 3.4 дэх заалтыг дотоод хяналтын үйл ажиллагаанд тогтмол хэрэгжүүлж ажиллах.	Тийм
3	Дотоод хяналтын нэгж, ажилтан байхгүй дотоод хяналтын төлөвлөгөө боловсруулаагүй байна	АБ2003	Тийм	Монгол улсын Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолоор батлагдсан "Аж ахуйн нэгж дотоод хяналт зохион байгуулах нийтлэг журам"-ын 3.4 дэх заалтыг дотоод хяналтын үйл ажиллагаанд тогтмол хэрэгжүүлж ажиллах.	Тийм
4	Ур чадварын нэмэгдлийг тушаал шийдвэргүй, тушаалын хувиас илүү хувиар тооцон олгосон.	АБ2003	Тийм	Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн зүйлийн 5.1.2 дахь заалтад "төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангах", 5.1.5 дахь заалтад "хариуцлагатай байх", 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх заалтад "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 123 дугаар зүйлийн 123.1, 123.2, 123.3, 123.7,123.8,123.9 дэх заалт, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралт, Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 4 дүгээр хавсралтаар батлагдсан "Төрийн үйлчилгээний албан хаагчид ур чадварын нэмэгдэл олгох нийтлэг журам",	Тийм

ДОТООД АУДИТЫН АЖЛЫН БАРИМТ: АБ 3000

Шатахуун зарцуулахдаа шаардах хуудас, жолоочийн тооцооны хуудсыг дутуу бүрдүүлсэн байна.

5

АБ2003

Тийм

Тийм

Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.2 дахь заалтад "төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангах", 5.1.5 дахь заалтад "хариуцлагатай байх", 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх заалтад "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно"

Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.2 дахь заалтад "төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх", 5.1.5 дахь заалтад "хариуцлагатай байх" УСНББОУС-ын үндсэн хөрөнгө 17-ийн 49 дэх заалт "Дахин үнэлэгдсэн хөрөнгийн бодит үнэ цэнэ нь дансны үнээс материаллаг ялгаатай байвал цаашид дахин үнэлэх зайлшгүй шаардлагатай"

6

АБ2003

Тийм

Тийм

Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн ашиглаж байгаа хөрөнгийг дахин үнэлээгүй байна.

Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.2 "төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх", 5.1.5 "хариуцлагатай байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 20 дугаар зүйлийн 20.1.4-д "хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажуу ажил, гүйцээг бүртгэхгүй байх

7

АБ2003

Тийм

Тийм

Санхүүгийн баримтанд анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу

Хянасан:

Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын газрын дарга Л.Дагийсүрэн/

Бэлтгэсэн:

Санхүүгийн хяналт шалгалтын улсын байцаагч М.Ганцэцэг/

...../Ш.Отгон/





ДАРХАН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗАРТ

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Бурхантын гудамж-1, 14 дүгээр баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 45059,
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3089
Цахим шуудан: darkhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2025.02.25

№ 51

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 Дархан сумын Засаг даргын тамгын газрын 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 аудиторовн баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовн ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант онд "Дархан хотын хог тээврийн үйлчилгээний газар" ОНӨААТҮГ-т 380,000.0 мянган төгрөгийн тусгай зориулалтын 2 автомашиныг хүлээлгэн өгч, 97,806.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүйгээр бүртгэснийг, санхүүгийн тайланд толилуулж тодруулсан байна.

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.

4525020129

Монгол Улсын Засгийн газрын 2024 оны 128 дугаар тогтоолоор төрийн албан хаагчдын цалингийн хэмжээг нэмэгдүүлж, 171 дүгээр тогтоолоор улс төрийн албан хаагчид орон нутгийн нэмэгдэл олгож эхэлснээр цалингийн зардал өнгөрсөн оны гүйцэтгэлээс 16.1 хувиар өссөн байна. Мөн Засгийн газрын 2024 оны 83 дугаар тогтоолоор төрийн захиргааны албан хаагчдад 5 жил тутам мөнгөн урамшуулал олгож эхэлснээр 6 албан хаагчдад 63,168.0 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон байна.

Бусад асуудал

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Дархан сумын Засаг даргын тамгын газар нь 2024 онд 6 зорилт арга хэмжээ төлөвлөж, 116 арга хэмжээний хэрэгжилтийг Аймгийн хяналт, шинжилгээ үнэлгээний хэлтэс 95.6 хувиар дүгнэсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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

Ш.МӨНХБАЯР



2.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	377,398,817.50	504,094,287.98
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,000.00	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1,000.00	-
3121	Төгрөг	1,000.00	-
31211	Төрийн сангийн харилцах	1,000.00	-
33	АВЛАГА	16,724,879.53	16,532,132.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	192,747.53	-
335	Бусад авлага	16,532,132.00	16,532,132.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	16,532,132.00	16,532,132.00
34	УРЬДЧИЛГАА	-	86,765,280.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	-	86,765,280.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	346,312,937.97	360,296,875.98
351	Түүхий эд материал	288,500.00	288,500.00
35130	Эм боох материал	288,500.00	288,500.00
354	Хангамжийн материал	346,024,437.97	360,008,375.98
35410	Бичиг хэргийн материал	10,962,517.00	8,922,567.00
35420	Аж ахуйн материал	271,564,140.97	277,109,028.98
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,279,600.00	-
35450	Барилгын засварын материал	24,757,720.00	20,604,620.00
35470	Бусад хангамжийн материал	36,460,460.00	53,372,160.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	14,360,000.00	40,500,000.00
36300	Тэжээлийн нөөц	7,900,000.00	20,000,000.00
36500	Буудайн нөөц	6,460,000.00	20,500,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	12,140,178,236.50	12,966,303,961.85
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12,140,178,236.50	12,966,303,961.85
392	Биет хөрөнгө	8,973,587,236.30	8,754,300,438.51
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	8,069,286,757.20	8,069,286,757.20
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(748,521,024.76)	(1,030,577,060.56)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	46,072,900.00	25,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,106,233.12)	(7,994,444.32)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	550,827,222.00	588,398,080.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(222,816,519.95)	(206,934,785.72)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	292,196,149.56	430,300,964.28
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(141,701,285.08)	(136,994,517.47)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	294,846,584.00	294,846,584.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,323,728.00)	(13,151,947.48)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,581,478,501.59	1,577,336,254.24
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(721,652,087.14)	(835,215,446.16)
393	Биет бус хөрөнгө	3,166,591,000.20	4,212,003,523.34
39301	Програм хангамж	4,774,300.00	4,774,300.00

39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,649,299.80)	(4,436,776.66)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	3,165,466,000.00	4,211,666,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>12,517,577,054.00</u>	<u>13,470,398,249.83</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>1,000.00</u>	=
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,000.00	-
413	Өглөг	1,000.00	-
4136	Бусад өглөг	1,000.00	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	1,000.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>12,517,576,054.00</u>	<u>13,470,398,249.83</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	<u>12,517,576,054.00</u>	<u>13,470,398,249.83</u>
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	4,296,641,487.07	5,342,841,487.07
512	Хуримтлагдсан үр дүн	7,059,880,586.51	6,966,502,782.34
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	7,059,880,586.51	7,059,880,586.51
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(93,377,804.17)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,161,053,980.42	1,161,053,980.42
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>12,517,577,054.00</u>	<u>13,470,398,249.83</u>



2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,985,915,096.00	6,954,690,619.75
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	622,760,907.00	275,403,379.75
120	Нийтлэг татварын бус орлого	622,760,907.00	275,403,379.75
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	25,055,732.00	91,054,146.78
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	25,055,732.00	14,901,332.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	138,169,430.09
120009	Бусад орлого	-	1,260,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Үндсэн хөрөнгө	556,934,108.00	84,003,052.60
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Бараа материал	40,771,067.00	37,069,565.06
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,363,154,189.00	6,679,287,240.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	43,797,210.00	14,998,940.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	43,077,210.00	14,998,940.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	720,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	3,319,356,979.00	6,664,288,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	3,319,356,979.00	6,664,288,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,873,302,659.95	6,994,699,119.56
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,873,302,659.95	6,994,699,119.56
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,788,856,101.82	6,431,430,969.61
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,701,034,700.00	3,586,050,499.25
210101	Үндсэн цалин	1,051,076,038.73	1,565,677,959.68
210102	Нэмэгдэл	327,736,693.54	920,592,833.39
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	198,083,259.39	228,703,490.49
210104	Урамшуулал	100,847,946.12	103,006,903.87
210105	Гэрээт ажлын хөлс	23,290,762.22	768,069,311.84
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	226,764,173.99	392,543,874.58
210201	Тэтгэврийн даатгал	158,862,965.37	272,794,868.62
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,960,239.28	33,402,165.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,618,471.43	15,464,030.37
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,419,328.85	13,382,809.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	33,903,169.06	57,500,000.73
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	158,101,865.50	170,538,361.27
210301	Гэрэл, цахилгаан	58,635,903.53	67,826,956.72
210302	Түлш, халаалт	75,016,787.73	67,554,360.97
210303	Цэвэр, бохир ус	19,049,174.24	26,757,043.58
210304	Байрны түрээс	5,400,000.00	8,400,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	229,691,834.18	306,468,311.55
210401	Бичиг хэрэг	38,511,000.00	54,541,895.00

210402	Тээвэр, шатахуун	32,412,620.00	32,805,740.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	27,633,875.18	26,021,401.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,790,000.00	7,102,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	129,344,339.00	138,329,417.05
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	7,925,350.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	39,742,008.00
2105	Нормативт зардал	-	280,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	280,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	299,537,586.00	914,759,486.31
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	384,606,100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,856,000.00	-
210604	Урсгал засвар	296,681,586.00	530,153,386.31
2107	Томилолт, зочны зардал	4,046,739.18	7,677,322.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,046,739.18	7,677,322.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	114,890,581.49	66,259,836.98
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	110,865,341.49	65,580,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	250,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	303,194.00	54,837.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	607,500.00	624,999.98
210807	Газрын төлбөр	2,842,546.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,054,788,621.48	986,853,277.67
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	515,775,352.00	394,714,730.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,550,000.00	5,681,760.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	532,463,269.48	586,456,787.67
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	84,446,558.13	563,268,149.95
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	37,919,328.00	207,545,344.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	17,000,000.00	102,500,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	11,220,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	8,242,300.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	63,168,044.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	20,919,328.00	22,415,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	46,527,230.13	355,722,805.95
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	46,527,230.13	355,722,805.95
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	112,612,436.05	(40,008,499.81)
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	93,948,837.62	53,369,304.36
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	93,948,837.62	53,369,304.36
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(93,948,837.62)	(53,369,304.36)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	18,663,598.43	(93,377,804.17)