

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Говь-Угтаал сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДУА-2026/20/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Дундговь аймаг</p> <p>2026 он</p>	<p>Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох Утас: 70592439 Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn Аудитын менежер: Т.Батсайхан Утас: 70592225 Цахим хаяг: Batsaikhant@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ж.Угтахбаяр Утас: 70593113 Цахим хаяг: Ugtakhbayarj@audit.gov.mn Аудитор: Б.Сарангуа Утас: 70593113 Цахим хаяг: Saranguab@audit.gov.mn</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	
/төгрөгөөр/.....	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	
/төгрөгөөр/.....	5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	
/төгрөгөөр/.....	6
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	
/төгрөгөөр/.....	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	9
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	10
3.1 Албан шаардлага.....	10
3.2 Зөвлөмж.....	10
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	16

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын өрлэм, 7-р баг, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

2025.02.09 № 17

төрийн _____ -ны № _____ -т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ГОВЬ-УГТААЛ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА Н.ӨЛЗИЙТОГТОХ ТАНАА

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 Дундговь аймгийн Говь-Угтаал 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.

Дундговь аймгийн Говь-Угтаал 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад төсвөөс олгох санхүүжилтийг 24.6 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлсэн нь өмнөх оноос цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж, зардлууд өссөнтэй холбоотой байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал байхгүй. Харин тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ нь элэгдлээ бүрэн нөхсөн, үлдэх өртөггүй хөрөнгийг дахин үнэлж, орлого авсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

4826050059

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилтын 82 арга хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлж, сумын Засаг даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээгээр 93 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБӨУС-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



Р.МӨНХТОГТОХ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	151,395,238.92	141,583,875.68
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	8,135,339.87	5,934,795.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	8,135,339.87	5,934,795.00
3121	Төгрөг	8,135,339.87	5,934,795.00
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	50,544.87	
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	8,084,795.00	5,934,795.00
33	АВЛАГА	34,144,114.60	
335	Бусад авлага	34,144,114.60	
3351	Байгууллагаас авах авлага	19,654,553.60	
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	14,489,561.00	
34	УРЬДЧИЛГАА	2,220,000.00	
346	Урьдчилж гарсан зардал	2,220,000.00	
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	106,895,784.45	135,649,080.68
351	Түүхий эд материал	8,000,000.00	8,000,000.00
3511	Тусгай зориулалттай материал	8,000,000.00	8,000,000.00
354	Хангамжийн материал	98,895,784.45	127,649,080.68
3541	Бичиг хэргийн материал	4,123,800.00	3,568,700.00
3542	Аж ахуйн материал	87,097,984.45	124,080,380.68
3544	Түлш, шатах тослох материал	7,674,000.00	
36	НӨӨЦИЙН БАРАА		
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,074,626,727.86	2,068,573,473.61
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ		
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,074,626,727.86	2,068,573,473.61
392	Биет хөрөнгө	2,048,630,415.22	2,047,049,473.29
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,885,794,505.83	1,924,916,028.77
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(336,773,169.56)	(411,857,139.68)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	370,292,150.00	424,292,150.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(117,860,896.26)	(176,669,006.42)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	252,309,199.62	333,286,809.62
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(80,048,637.77)	(122,819,142.62)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	92,169,220.00	113,234,324.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,141,792.88)	(38,309,549.70)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	750,000.04	750,000.04
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	4,574,184.60	4,574,184.60
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,434,348.40)	(4,349,185.32)
393	Биет бус хөрөнгө	25,996,312.64	21,524,000.32
39301	Программ хангамж	7,481,625.00	7,481,625.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,009,312.36)	(7,481,624.68)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	21,524,000.00	21,524,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,226,021,966.78	2,210,157,349.29
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	20,879,587.67	51,253,800.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	20,879,587.67	51,253,800.00
413	Өглөг	20,879,587.67	51,253,800.00
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	801,715.00	7,490,800.00
4136	Бусад өглөг	20,077,872.67	43,763,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	20,077,872.67	42,643,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг		1,120,000.00
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,205,142,379.11	2,158,903,549.29
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,205,142,379.11	2,158,903,549.29
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	462,149,763.67	462,149,763.67
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	462,149,763.67	462,149,763.67
51101	Өмч: - төрийн		
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,491,561,826.51	1,449,262,996.65
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	1,491,561,826.51	1,481,012,265.47
5122	Тайлант үеийн үр дүн		(31,749,268.82)

513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	251,430,788.93	247,490,788.97
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,226,021,966.78	2,210,157,349.29

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,630,517,612.10	1,147,894,712.98
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	705,056,282.23	210,289,574.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	705,056,282.23	210,289,574.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,199,894.87	1,454,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,149,350.00	1,454,800.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	50,544.87	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	668,097,274.62	197,484,414.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	29,759,112.74	11,350,360.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	925,461,329.87	937,605,138.98
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	50,527,029.87	38,061,538.98
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,442,222.00	5,807,111.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	30,084,807.87	32,254,427.98
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	874,934,300.00	899,543,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	874,934,300.00	662,843,600.00
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/		236,700,000.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,090,372,527.06	1,158,071,748.56
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,065,372,527.06	1,158,071,748.56
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	950,072,715.85	956,600,483.63
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	441,502,079.00	505,374,138.00
210101	Үндсэн цалин	281,794,975.00	314,262,006.00
210102	Нэмэгдэл	145,275,604.00	183,937,211.00
210104	Урамшуулал	14,431,500.00	7,174,921.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,808,580.00	61,619,441.52
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,527,657.00	41,739,435.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,415,023.00	5,099,061.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,343,616.00	2,549,582.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,704,457.00	2,441,899.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,817,827.00	9,789,464.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,377,203.06	36,577,822.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,569,079.64	8,116,851.04
210302	Түлш, халаалт	28,808,123.42	28,460,971.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	46,140,069.00	31,546,002.39
210401	Бичиг хэрэг	2,222,150.00	2,878,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	37,156,045.00	23,697,750.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,144,850.00	2,785,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,500,000.00	1,441,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,117,024.00	743,752.39
2105	Нормативт зардал		
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,004,500.00	23,448,200.00
210604	Урсгал засвар	18,004,500.00	23,448,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	28,940,000.00	21,690,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	28,940,000.00	21,690,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,265,834.60	24,254,132.60
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,640,350.00	21,791,945.00

210803	Даатгалын үйлчилгээ	916,000.00	999,960.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	386,361.60	435,121.60
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	220,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		440,000.00
210807	Газрын төлбөр	246,123.00	367,106.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	315,034,450.19	252,090,747.08
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	125,803,280.00	42,681,600.69
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,750,000.00	1,780,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	186,481,170.19	207,629,146.39
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	115,299,811.21	201,471,264.93
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	31,490,000.00	12,870,000.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	5,000,000.00	
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,730,000.00	12,870,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	9,110,000.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,650,000.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	83,809,811.21	188,601,264.93
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	83,809,811.21	188,601,264.93
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	25,000,000.00	
	Дотоод эх үүсвэрээр	25,000,000.00	
223001	Бусад хөрөнгө	25,000,000.00	
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	540,145,085.04	(10,177,035.58)
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	23,069,730.03	21,572,233.24
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		1,408,521.86
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	786,335.07	
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	2,698,333.60	
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	19,585,061.36	20,163,711.38
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(23,069,730.03)	(21,572,233.24)
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	517,075,355.01	(31,749,268.82)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	932,661,224.74	958,402,021.45
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,199,894.87	20,796,882.47
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,199,894.87	20,796,882.47
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,199,894.87	20,796,882.47
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,149,350.00	20,796,882.47
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	50,544.87	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	925,461,329.87	956,947,221.45
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	50,527,029.87	38,061,538.98
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,442,222.00	5,807,111.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	30,084,807.87	32,254,427.98
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	874,934,300.00	899,543,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	874,934,300.00	662,843,600.00
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/		236,700,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	908,539,679.87	955,052,021.45
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	908,539,679.87	955,052,021.45
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	793,239,868.66	753,580,756.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	440,930,062.00	505,011,122.00
210101	Үндсэн цалин	281,222,958.00	313,898,990.00

210102	Нэмэгдэл	145,275,604.00	183,937,211.00
210104	Урамшуулал	14,431,500.00	7,174,921.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,808,580.00	61,619,441.52
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,527,657.00	41,739,435.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,415,023.00	5,099,061.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,343,616.00	2,549,582.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,704,457.00	2,441,899.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,817,827.00	9,789,464.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,207,387.06	37,338,987.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,569,079.64	8,116,851.04
210302	Түлш, халаалт	29,638,307.42	29,222,136.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	44,441,528.00	19,297,900.00
210401	Бичиг хэрэг	3,407,950.00	2,263,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	31,942,728.00	12,423,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,364,850.00	1,565,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,766,000.00	1,671,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,960,000.00	1,375,000.00
2105	Нормативт зардал	1,080,000.00	
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,080,000.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24,446,590.00	26,138,200.00
210604	Урсгал засвар	24,446,590.00	26,138,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	28,940,000.00	17,610,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	28,940,000.00	17,610,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,265,834.60	23,754,132.60
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,640,350.00	21,291,945.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	916,000.00	999,960.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	386,361.60	435,121.60
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	220,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		440,000.00
210807	Газрын төлбөр	246,123.00	367,106.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	151,119,887.00	62,810,973.36
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	148,369,887.00	61,230,973.36
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,750,000.00	1,580,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	115,299,811.21	201,471,264.93
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	31,490,000.00	12,870,000.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	5,000,000.00	
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,730,000.00	12,870,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	9,110,000.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,650,000.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	83,809,811.21	188,601,264.93
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	83,809,811.21	188,601,264.93
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	24,121,544.87	3,350,000.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	25,341,000.00	5,500,000.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	25,341,000.00	5,500,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	25,000,000.00	
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	341,000.00	5,500,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(25,341,000.00)	(5,500,000.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(1,219,455.13)	(2,150,000.00)
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		8,135,339.87
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	8,135,339.87	5,934,795.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2023 ны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	462,149,763.67	251,430,788.93	1,491,561,826.51	2,205,142,379.11
2	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	462,149,763.67	251,430,788.93	1,491,561,826.51	2,205,142,379.11
3	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			(14,489,561.00)	14,489,561.00)
4	Тайлант үеийн үр дүн			(31,749,268.82)	(31,749,268.82)
5	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	462,149,763.67	247,490,788.97	1,449,262,996.65	2,158,903,549.29

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
1	ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТЫН ОРЛОГО	973,774,500.00	737,994,122.42	235,780,377.58
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	973,774,500.00	737,994,122.42	235,780,377.58
132001	Орон нутгийн төсвөөс	737,074,500.00	564,899,860.82	172,174,639.18
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/	236,700,000.00	173,094,261.60	63,605,738.40
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2,000,000.00	1,454,800.00	545,200.00
120004 2	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,000,000.00	1,454,800.00	545,200.00
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	975,774,500.00	739,448,922.42	236,325,577.58
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	935,774,500.00	739,448,922.42	198,475,577.58
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	912,754,500.00	726,578,922.42	188,325,577.58
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	576,251,000.00	505,011,122.00	71,239,878.00
210101	Үндсэн цалин	314,632,300.00	313,898,990.00	733,310.00
210102	Нэмэгдэл	213,946,300.00	183,937,211.00	30,009,089.00
210104	Урамшуулал	33,712,600.00	7,174,921.00	26,537,679.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,959,800.00		13,959,800.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	72,906,300.00	61,619,441.52	11,286,858.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,234,100.00	41,739,435.00	6,494,665.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,168,100.00	5,099,061.20	1,069,038.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,084,000.00	2,549,582.00	534,418.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,084,000.00	2,441,899.32	642,100.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,336,100.00	9,789,464.00	2,546,636.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,994,500.00	35,861,699.70	6,132,800.30
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,500,000.00	6,639,563.70	860,436.30
210302	Түлш, халаалт	34,094,500.00	29,222,136.00	4,872,364.00
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00		400,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,455,100.00	18,571,150.00	20,883,950.00
210401	Бичиг хэрэг	3,540,000.00	2,043,400.00	1,496,600.00
210402	Тээвэр, шагахуун	24,980,100.00	11,941,250.00	13,038,850.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,347,000.00	1,540,000.00	2,807,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,288,000.00	1,671,500.00	1,616,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,300,000.00	1,375,000.00	1,925,000.00
2105	Нормативт зардал	1,027,000.00		1,027,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,027,000.00		1,027,000.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,000,000.00	18,638,200.00	6,361,800.00
210604	Урсгал засвар	25,000,000.00	18,638,200.00	6,361,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	27,600,000.00	17,610,000.00	9,990,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	27,600,000.00	17,610,000.00	9,990,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	54,800,600.00	23,371,687.60	31,428,912.40
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	51,866,000.00	20,909,500.00	30,956,500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,022,600.00	999,960.00	22,640.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	536,000.00	435,121.60	100,878.40
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	226,000.00	220,000.00	6,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	605,000.00	440,000.00	165,000.00
210807	Газрын төлбөр	545,000.00	367,106.00	177,894.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	73,720,000.00	45,895,621.60	29,974,378.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	71,520,000.00	44,315,621.60	29,354,378.40
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,200,000.00	1,580,000.00	620,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,020,000.00	12,870,000.00	10,150,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,020,000.00	12,870,000.00	10,150,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	12,870,000.00	12,870,000.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,150,000.00		10,150,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	40,000,000.00		40,000,000.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	40,000,000.00		40,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	40,000,000.00		40,000,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	975,774,500.00	739,448,922.42	236,325,577.58
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
1	ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТЫН ОРЛОГО	57,403,621.45
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	57,403,621.45
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,807,111.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	51,596,510.45
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	57,403,621.45
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	57,403,621.45
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	30,351,834.10
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,477,287.34
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,477,287.34
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	726,750.00
210401	Бичиг хэрэг	220,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	481,750.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	25,000.00
2105	Нормативт зардал	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,500,000.00
210604	Урсгал засвар	7,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	382,445.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	382,445.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,265,351.76
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,265,351.76
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	27,051,787.35
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлэн захирагчдад олгох	27,051,787.35
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	27,051,787.35
2	НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	57,403,621.45

	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 61,274.9 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 12,225.3 мянган төгрөгийн 3 алдааг залруулж, 40,000.0 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж, 9,049.6 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлагыг хүргүүлжээ.

Залруулсан алдаа:

Аудитаар нийт 12,225.2 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, аудитын явцад бүрэн залрууллаа. Үүнд:

- Санхүүгийн байдлын тайлан дахь хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү дансыг 3,939.9 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан.
- Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн барилга байгууламж дансанд шийдвэрийн дүнгээс 150.0 мянган төгрөгөөр илүү дүнгээр орлого авч тайлагнасан.
- Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн өмнөх оны эцсийн үлдэгдлийг 8,135.3 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан.

Залруулагдаагүй алдаа:

Аудитаар нийт 49,049.6 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх хугацаатай зөвлөмж, албан шаардлагыг хүргүүлжээ.

3.1 Албан шаардлага

- Батлагдаагүй орон тоонд ажилтан томилж цалингийн сангаас төсвийн 8,998.2 мянган төгрөгийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан. Энэ нь Монгол улсын засаг захиргаа нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай 67 дугаар зүйлийн 67.4-т (*аймаг сум нийслэл дүүргийн тамгын газрын дарга Засгийн газраас тогтоосон бүтэц орон тооны хязгаарт багтаан тамгын газрын орон тоог цалингийн санг тогтоож ажилтнуудыг томилж, чөлөөлнө*) Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.3-т (*Батлагдсан цалингийн сан орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох*) 16.5.5-д (*батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах*)
- Ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийг цалингийн сангаас 51.5 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 (*батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах*), Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 (*Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно*), 20.2.3-т (*холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах*)

Шийдвэрлэсэн нь: Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлсэн

3.2 Зөвлөмж

- Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулбал зохих төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэр, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 40,000.0 мянган төгрөгийн зарлагын гүйлгээг бүрэн байршуулаагүй, хуулийн хэрэгжилт 91.7 хувьтай. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн (*Шилэн дансны зарчим (4.1.3-т тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх)*) заасныг зөрчсөн.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөвлөмж хүргүүлсэн.

Аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчлийн 80% хувийг залруулагдаагүй, 20% хувийг залруулсан алдаа эзэлж байна. Нийт 9,049.7 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчил нь санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчил байна. Үүнээс завсрын аудитаар илэрсэн 8,998.2 мянган төгрөгийн албан шаардлагыг хэрэгжүүлж ажилласан учраас дүгнэлтийн материаллаг байдалд нөлөөлөхгүй. Харин жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн залруулагдах боломжгүй, аудитын дүгнэлтэд нөлөөлөх 51.5 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон материаллаг түвшнээс 11,529.2 мянган төгрөгөөр бага байгаа тул “ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ” дүгнэлт өглөө.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл:

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн байдлын тайлан дахь хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү дансыг дутуу тайлагнасан.	1	3,939.9			1	3,939.9	1	3,939.9		
Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн барилга байгууламж дансанд шийдвэрийн дүнгээс илүү дүнгээр орлого авч тайлагнасан	1	150.0			1	150.0	1	150.0		
Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн өмнөх оны эцсийн үлдэгдлийг зөрүүтэй тайлагнасан	1	8,135.3	1	8,135.3			1	8,135.3		
Дүн	3	12,225.3	1	8,135.3	2	4,089.9	1	12,225.3		

4.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл :

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Батлагдаагүй орон тоонд ажилтан томилж цалингийн сангаас төсвийн 8,998.2 мянган төгрөгийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	1	8,998.2			1	8,998.2				
Ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийг цалингийн сангаас 51.5 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн.	1	51.5			1	51.5				
Дүн	2	9,049.7			2	9,049.7				

4.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал:

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулбал зохих төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэр, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын гүйлгээг бүрэн байршуулаагүй, хуулийн хэрэгжилт 91.7 хувьтай.	1	40,000.0			1	40,000.0		
Дүн	1	40,000.0			1	40,000.0		