ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Түдэвтэй сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2026/088/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улиастай сум 2026 он	Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа Утас: 99993365 Цахим хаяг: Bat-Undraad@audit.gov.mn Аудитын менежер :Х.Болдбаатар Утас:99105506 Цахим хаяг: Boldbaatar.kh@audit.gov.mn Аудитор: Д.Пүүжмаа Утас:99080797 Цахим хаяг: puujmaad@audit.gov.mn:

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт ....
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл ....
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга..
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа ....
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин ....
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал ....
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт ....
4. Аудитын тайлан ....
4.1 Ерөнхий зүйл ....
4.2 Материаллаг байдал ....
4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт...
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ....
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ....
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ....
5. Аудитын илрүүлэлт ....
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл ....

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ЗДТГ	Засаг Даргын Тамгын Газар
ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Улиастай сум, Завхан аймаг 81090
Утас/Факс: 7046-3612
Цахим шуудан: zavkhan@audit.gov.mn

2026.02.13 № 93

танай ____________-ны № ____________-т

ТҮДЭВТЭЙ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА Д.БАДАМХАНД-д

Хязгаарлалттай 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 Түдэвтэй 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Түдэвтэй 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

Хязгаарлалттай санал 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 нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Түдэвтэй сумын Засаг даргын Тамгын газар нь нярвын дансаар бэлэн мөнгө зарцуулсан, 3 хотод золголт зохион байгуулж үргүй зардал гаргасан, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчин биеийн тамир уралдаан тэмцээний зардлыг төсвөөс зарцуулсан, Төрийн албан хаагчдын зөвлөгөөн зохион байгуулж тэмцээн уралдаан, сургалт зохион байгуулсан, албан хаагчид цалинг зөрүүтэй тооцон олгосон, НДШ-ийг илүү шилжүүлэн авлагаар тайлагнасан зэрэг нийт 35.9 сая төгрөгийн зөрчлүүд гаргасан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хууль,Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг зөрчсөн,мөн тохиолдсон байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх, эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус байгууллага нь тайлант онд орон нутгийн төсвөөс 882.9 сая төгрөг, нэмэлт санхүүжилтээр 212.7 сая төгрөгийн, нийт 1,095.6 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлэн зарцуулж, байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт 83.0 хувьтай хэрэгжсэн байна.

D:\Албан бичиг\А4-2026.docx

812605159

Аудитын гол асуудал

Түдэвтэй сумын Засаг даргын Тамгын газар нь сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн хөрөнгө оруулалтаар 195.3 сая төгрөгийн, хандив тусламжаар 21.1 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг данс бүртгэлд тусгаж 14.4 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг Аймгийн болон сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын шийдвэрээр акталж, 36.8 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг дахин үнэлж бүртгэлд тусгасан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аймгийн орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар эрх шилжүүлсэн 500.0 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй нийтийн биеийн тамирын талбайн ажил 40 хувийн гүйцэтгэлтэй байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Д.БАТ-ҮНДРАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	ний үлдэгдэл	сийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**85,666,102.99**	**105,270,860.52**
33	**АВЛАГА**	**205,472.99**	**626,000.52**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	205,472.99	626,000.52
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**66,590,630.00**	**64,304,860.00**
354	Хангамжийн материал	57,490,630.00	55,204,860.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,604,550.00	2,079,810.00
35420	Аж ахуйн материал	34,203,200.00	32,396,150.00
35470	Бусад хангамжийн материал	21,682,880.00	20,728,900.00
35600	Мал амьтад	9,100,000.00	9,100,000.00
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	**18,870,000.00**	**40,340,000.00**
36300	**Тэжээлийн нөөц**	15,351,000.00	39,687,000.00
36800	**Бусад эргэлтийн хөрөнгө /ТӨҮГ/**	3,519,000.00	653,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**552,496,760.11**	**,645,077,955.99**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**552,496,760.11**	**,645,077,955.99**
392	Биет хөрөнгө	353,951,925.87	,447,716,955.19
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	698,377,138.00	,805,451,138.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	236,763,836.65)	(281,360,000.15)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	506,236,009.20	540,236,009.20
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	127,268,659.89)	(148,847,313.10)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	289,694,353.40	341,898,315.33
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(53,341,463.36)	(87,028,671.34)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	45,176,075.00	49,730,540.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,003,988.59)	(16,858,861.50)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	379,373,385.93	350,495,385.93
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	129,086,787.18)	(107,559,287.18)
39217	Ном	1,559,700.00	1,559,700.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	**198,544,834.24**	**197,361,000.80**
39301	Програм хангамж	**9,024,500.00**	**9,024,500.00**
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	**(4,983,665.76)**	**(6,167,499.20)**
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	**194,504,000.00**	**194,504,000.00**
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**638,162,863.10**	**,750,348,816.51**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**(0.00)**	**6,065,331.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**(0.00)**	**6,065,331.00**
413	**Өглөг**	(0.00)	6,065,331.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	(0.00)	5,525,331.00
4136	Бусад өглөг	-	540,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	540,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**638,162,863.10**	**,744,283,485.52**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**638,162,863.10**	**,744,283,485.52**
511	**Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан**	**507,582,219.61**	**507,582,219.61**
51101	**Өмч: - төрийн**	**507,582,219.61**	**507,582,219.61**

512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**2,020,250,723.75**	**2,126,371,346.17**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,427,863,858.22	2,020,250,723.75
51220	Тайлант үеийн үр дүн	592,386,865.53	106,120,622.42
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	110,329,919.74	110,329,919.74
6	**ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,638,162,863.10**	**2,750,348,816.51**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,453,238,245.20**	**1,387,596,126.63**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**681,660,635.20**	**291,878,461.93**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	681,660,635.20	291,878,461.93
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	662,790,635.20	253,184,461.93
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	18,870,000.00	38,694,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**771,577,610.00**	**1,095,717,664.70**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	33,340,198.00	212,749,264.70
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	33,340,198.00	212,749,264.70
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	738,237,412.00	882,968,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	738,237,412.00	882,968,400.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**860,851,379.67**	**1,281,475,504.22**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**860,851,379.67**	**1,281,475,504.22**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	796,017,341.64	1,205,017,026.09
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	498,637,466.12	602,488,637.51
210101	Үндсэн цалин	331,381,250.73	375,992,781.36
210102	Нэмэгдэл	161,347,965.39	208,944,506.15
210104	Урамшуулал	5,908,250.00	17,551,350.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	61,730,514.88	74,669,776.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,362,657.09	51,200,420.94
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,983,842.04	6,023,578.93
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,623,345.62	3,799,965.71
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,351,690.26	2,685,556.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,408,979.87	10,960,254.82
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	35,740,950.48	37,948,093.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,322,212.44	6,456,055.50
210302	Түлш, халаалт	31,418,738.04	31,492,038.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	29,559,498.00	34,938,118.00
210401	Бичиг хэрэг	4,312,800.00	3,044,840.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,440,048.00	18,533,028.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,235,700.00	3,264,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,570,950.00	6,482,250.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	3,614,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	722,700.00	-
210604	Урсгал засвар	722,700.00	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	9,164,000.00	4,540,000.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	9,164,000.00	4,540,000.00

210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,826,425.00	13,762,379.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,917,525.00	12,841,779.50
210803	Даатгалын үйлчилгээ	469,100.00	469,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	227,700.00	227,700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	73,800.00	73,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	150,000.00
210807	Газрын төлбөр	138,300.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	157,635,787.16	436,670,021.05
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,065,705.74	171,051,955.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	230,000.00	100,505,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	110,340,081.42	165,112,766.05
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	64,834,038.03	76,458,478.13
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	33,186,912.00	1,000,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	33,186,912.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1,000,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	31,647,126.03	75,458,478.13
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	31,647,126.03	75,458,478.13
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**592,386,865.53**	**106,120,622.42**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**592,386,865.53**	**106,120,622.42**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**771,577,610.00**	**1,095,717,664.70**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**771,577,610.00**	**1,095,717,664.70**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	33,340,198.00	212,749,264.70
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	33,340,198.00	212,749,264.70
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	738,237,412.00	882,968,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	738,237,412.00	882,968,400.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**757,527,610.00**	**1,091,208,164.70**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**757,527,610.00**	**1,091,208,164.70**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**692,693,571.97**	**1,014,749,686.57**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	492,293,978.99	599,785,241.57
210101	Үндсэн цалин	350,085,775.96	345,413,979.94
210102	Нэмэгдэл	136,299,953.03	220,782,195.32
210104	Урамшуулал	5,908,250.00	33,589,066.31
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	68,208,600.00	77,793,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,381,900.00	52,198,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,456,700.00	5,863,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,147,000.00	4,094,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,309,600.00	3,127,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,913,400.00	12,509,500.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	41,138,512.44	38,600,593.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,322,212.44	7,108,555.50
210302	Түлш, халаалт	36,816,300.00	31,492,038.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	23,353,524.80	17,872,997.00
210401	Бичиг хэрэг	2,779,300.00	2,747,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,315,024.80	10,985,197.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,259,200.00	4,140,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,788,200.00	665,220.00
210604	Урсгал засвар	1,788,200.00	665,220.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	9,164,000.00	4,540,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,164,000.00	4,540,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,830,000.00	16,385,879.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,767,000.00	15,465,279.50
210803	Даатгалын үйлчилгээ	469,100.00	469,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	227,700.00	227,700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	73,800.00	73,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	154,100.00	150,000.00

210807	Газрын төлбөр	138,300.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	50,916,755.74	259,106,055.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	50,613,455.74	158,545,555.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	303,300.00	100,560,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**64,834,038.03**	**76,458,478.13**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	33,186,912.00	1,000,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	33,186,912.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1,000,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	31,647,126.03	75,458,478.13
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	31,647,126.03	75,458,478.13
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**14,050,000.00**	**4,509,500.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**14,050,000.00**	**4,509,500.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**14,050,000.00**	**4,509,500.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	14,050,000.00	4,509,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	14,050,000.00	4,509,500.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(14,050,000.00)**	**(4,509,500.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	507,582,219.61	110,329,919.74	1,427,863,858.22	2,045,775,997.57
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**507,582,219.61**	**110,329,919.74**	**1,427,863,858.22**	2,045,775,997.57
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	592,386,865.53	592,386,865.53
C08	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**507,582,219.61**	**110,329,919.74**	**2,020,250,723.75**	2,638,162,863.10
D01	**2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**507,582,219.61**	**110,329,919.74**	**2,020,250,723.75**	2,638,162,863.10
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**507,582,219.61**	**110,329,919.74**	**2,020,250,723.75**	2,638,162,863.10
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	106,120,622.42	106,120,622.42
D09	**2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**507,582,219.61**	**110,329,919.74**	**2,126,371,346.17**	2,744,283,485.52

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	799,088,200.00	737,964,312.00	868,268,600.00	882,968,400.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	799,088,200.00	737,964,312.00	868,268,600.00	882,968,400.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	724,791,200.00	673,130,947.17	861,008,700.00	807,989,022.07
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	537,989,000.00	492,293,978.99	586,549,800.00	599,785,241.57
210101	Үндсэн цалин	382,218,100.00	350,085,775.96	333,096,400.00	345,413,979.94
210102	Нэмэгдэл	155,770,900.00	136,299,953.03	206,897,100.00	220,782,195.32
210104	Урамшуулал	-	5,908,250.00	46,556,300.00	33,589,066.31
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	68,208,600.00	68,208,600.00	73,817,700.00	77,793,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,381,900.00	46,381,900.00	50,196,100.00	52,198,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,456,700.00	5,456,700.00	5,905,500.00	5,863,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,147,000.00	3,147,000.00	2,885,100.00	4,094,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,309,600.00	2,309,600.00	3,020,300.00	3,127,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,913,400.00	10,913,400.00	11,810,700.00	12,509,500.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	41,393,500.00	41,138,512.44	38,657,900.00	38,600,593.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,777,200.00	4,322,212.44	7,165,800.00	7,108,555.50
210302	Түлш, халаалт	36,616,300.00	36,816,300.00	31,492,100.00	31,492,038.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	20,473,500.00	20,456,200.00	16,378,300.00	16,576,000.00
210401	Бичиг хэрэг	2,793,000.00	2,779,300.00	2,618,300.00	2,747,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,417,700.00	14,417,700.00	9,688,300.00	9,688,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,262,800.00	3,259,200.00	4,071,700.00	4,140,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,788,200.00	1,788,200.00	665,300.00	665,220.00
210604	Урсгал засвар	1,788,200.00	1,788,200.00	665,300.00	665,220.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	9,341,200.00	9,164,000.00	4,540,100.00	4,540,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,341,200.00	9,164,000.00	4,540,100.00	4,540,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	7,328,000.00	6,989,900.00	34,825,500.00	17,671,712.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,200,000.00	5,926,900.00	33,904,800.00	16,751,112.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	469,100.00	469,100.00	469,100.00	469,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	227,700.00	227,700.00	227,700.00	227,700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	73,800.00	73,800.00	73,800.00	73,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	203,400.00	154,100.00	150,100.00	150,000.00
210807	Газрын төлбөр	138,300.00	138,300.00	-	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	15,700.00	-	-	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	38,269,200.00	33,091,555.74	105,574,100.00	52,356,555.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,965,800.00	32,788,255.74	105,134,000.00	51,916,555.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	303,400.00	303,300.00	440,100.00	440,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	74,297,000.00	64,833,364.83	7,259,900.00	74,979,377.93
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	74,297,000.00	33,186,912.00	7,259,900.00	1,000,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	-	7,259,900.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	74,297,000.00	33,186,912.00	-	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	-	-	1,000,000.00
26	**Төвлөрүүлэх шилжүүлэг**	-	31,646,452.83	-	73,979,377.93
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	31,646,452.83	-	73,979,377.93

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**212,749,264.70**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**212,749,264.70**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	211,270,164.50
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,296,997.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,296,997.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	723,667.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	723,667.50
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	209,249,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	109,129,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	100,120,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,479,100.20
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**1,479,100.20**
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,479,100.20
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	212,749,264.70
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	212,749,264.70
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	212,749,264.70

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар залруулах алдаа илрээгүй.

Аудитаар нийт 36.0 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 35.2 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 0.8 сая төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

5.1 Төлбөрийн акт

***Илрүүлэлт**:* Төсвийн хэмнэгдсэн зардлаас 0.6 сая төгрөгийг НДШ-т шилжүүлэн авлагаар тайлагнасан,

Цалин амралтын мөнгийг 0.2 сая төгрөгөөр давхардуулан олгосон нь:

Энэ Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, 7 дугаар зүйлийн 7.7-т “Энэ хуулийн 43 дугаар зүйлд зааснаас бусад тохиолдолд төсвийн жил дуусахад төсвийн захирагчийн төсөв зарцуулах эрх нь дуусгавар болох бөгөөд төсвийн захирагчийн төсвийн зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг тухайн шатны төсвийн ерөнхий дансанд татан төвлөрүүлнэ”,16 дугаар зүйлийн 16.5.3-т ”батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох”, Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны 12 дугаар сарын 06-ны А/191 дүгээр тушаалын хавсралтаар батлагдсан "Ээлжийн амралт олгох, ээлжийн амралтын цалин тооцох журам"-ын 3.1-т "Ажилтны ээлжийн амралтын цалинг ээлжийн амралт эдлэхээс өмнө олгоно"гэж заасантай нийцэхгүй байна.

5.2 Албан шаардлага

Илрүүлэлт: Байгууллагын няравын дансаар 15.5 сая төгрөгийн бэлэн мөнгө зарцуулан анхан шатны баримтыг хангалтгүй бүрдүүлсэн;

Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 8.6 сая төгрөг зарцуулан 3 хотод золголт зохион байгуулж төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан;

Төрийн албан хаагчдын зөвөлгөөн зохион байгуулж, тэмцээн уралдаан, туршлага солилцох сургалтыг зохион байгуулан 5.0 сая төгрөгийн зардал гаргасан;

Спортын арга хэмжээг 6.0 сая төгрөгөөр санхүүжүүлж, дэмжлэг үзүүлсэн нь:

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", 41 дүгээр зүйлийн 41.2.3-т “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.6-д "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.8-д "байгууллагын төсвөөр биеийн тамир, спортын уралдаан тэмцээн зохион байгуулах", Сангийн сайдын 2021 оны 61 дүгээр тушаалаар батлагдсан "Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам"-ын 3.1.3-т “нөөц хөрөнгийг зарцуулах үндэслэл, шаардлага, үр дүнг шийдвэрийн төслийн танилцуулгад тодорхой дурдсан байх”, 7.1-д “Төсвийн захирагч нөөц хөрөнгийн санхүүжилтийг зөвхөн зориулалтын дагуу зарцуулна гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна

5.3 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Байгууллагын няравын дансаар бэлэн мөнгө зарцуулан анхан шатны баримтыг хангалтгүй бүрдүүлсэн;	1	15,486.5			1	15,486.5						
Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 3 хотод золголт зохион байгуулж төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан;	1	8,675.0			1	8,675.0						
Спортын арга хэмжээг санхүүжүүлж, дэмжлэг үзүүлсэн	1	6,000.0			1	6,000.0						
Төрийн албан хаагчдын зөвөлгөөн зохион байгуулж, тэмцээн уралдаан, туршлага солилцох сургалтыг зохион байгуулсан	1	5.000,0			1	5.000,0						
Төсвийн хэмнэгдсэн төгрөгийг нийгмийн даатгалын шимтгэлд шилжүүлэн авлагаар тайлагнасан;	1	626.0	1	626.0								
Цалин амралтын мөнгийг давхардуулан олгосон байна.	1	198.6	1	198.6								
Дүн	**6**	**35,986.1**	**2**	**824.6**	**3**	**35,161.5**						