ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ТӨВЛӨРҮҮЛЭН ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2026/004/-НА-СТА-ТТЗ

ТӨВ АЙМГИЙН СҮМБЭР СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Зуунмод 2026 он

Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитор Г.Ариун-Уянга

Утас: 70272287 Цахим хаяг: ariun-uyangag@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.audit.mn

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт ....
2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн 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
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2026. 03. 24 № 01/273

танай __________-ны № __________-т

ТӨВ АЙМГИЙН СҮМБЭР СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА Г.ЛХАГВАДОРЖ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.3-д заасны дагуу Төв аймгийн Сүмбэр сумын Засаг даргын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Төв аймгийн Баяндэлгэр сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2-д “Төсвийн ерөнхийлөн захирагч төсвийн удирдлагын талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ” гэж заасны дагуу 14.2.1-14.2.12-т заасан бүрэн эрхийг, мөн хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.4-д “Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь түүнд харьяалагдах төсвийн талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ” гэж заасан бүрэн эрхийг тус тус хэрэгжүүлэн, төрийн үйлчилгээг иргэдэд чанартай, шуурхай хүргэж, төрийн албан хаагчийн ёс зүй, сахилга хариуцлагыг чангатган, удирдлагын манлайллыг хэрэгжүүлэх зорилт тавин ажиллажээ.

Аудитын гол асуудал

Сумын орлогын төлөвлөгөөгөөр улс, аймаг, сумын 3 шатанд 2025 оны жилийн эцсээр 578,469.3 мянган төгрөг төвлөрүүлэхээр төлөвлөснөөс 630,326.4 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж биелэлт 109,1 хувьтай байна. Нийт 25 нэр төрлийн орлого төлөвлөснөөс 9 төрлийн орлого 117,550.6 мянган төгрөгөөр тасарсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төв аймгийн Сүмбэр сумын Засаг дарга нь сумын аймгийн Засаг даргатай 2025 оны байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 74 зорилтын хүрээнд 137 хэрэгжүүлэх

4126020677

арга хэмжээтэй баталснаас хэрэгжилт 89,4%-тай буюу "Үр дүнтэй хэрэгжсэн" гэж дүгнэсэн байна. Мөн сумын 2025 оны хөгжлийн жилийн төлөвлөгөөний хэрэгжилтийг 93,0 хувь буюу "Үр дүнд хүрсэн" гэж дүгнэгдсэн 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 Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

/мянган төгрөгөөр/

№	Дансны нэр, төрөл	Тодруулга	2024.12.31	2025.12.31
1	1. ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		644,366.52	888,696.59
2	1.1.1 МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3а, 3б	197,776.36	315,026.51
3	1.1.3 АВЛАГА	5а, 5б, 6а, 6б	343,146.61	449,695.2
4	1.1.5 БАРАА МАТЕРИАЛ	8а, 8б, 8в	103,443.55	123,974.88
5	1.2 ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		1,708,072.57	2,153,991.02
6	1.2.2 ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12а, 12б, 12в	1,708,072.57	2,153,991.02
7	1.2.2.02 Биет хөрөнгө		1,454,531.57	1,895,812.02
8	1.2.2.03 Биет бус хөрөнгө	13	253,541	258,179
9	1 НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН 3=1+2		2,352,439.09	3,042,687.61
10	2.1 НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		6,231.52	8,367.46
11	2.1.1 БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		6,231.52	8,367.46
12	2.1.1.03 Өглөг		6,231.52	8,367.46
13	2.2 ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		2,346,207.57	3,034,320.15
14	2.2.1 Засгийн газрын хувь оролцоо		2,346,207.57	3,034,320.15
15	2.2.1.01 Засгийн газрын оруулсан капитал		372,566.74	372,566.74
16	2.2.1.08 Хуримтлагдсан үр дүн		1,721,435.02	2,409,547.6
17	2.2.1.09 Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		252,205.81	252,205.81
18	2 ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН 6=4+5		2,352,439.09	3,042,687.61

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

№	Дансны нэр, төрөл	Тодруулга	2024.12.31	2025.12.31
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН		2,820,114.12	2,791,319.16
2	ТАТВАРЫН ОРЛОГО		440,401.82	567,510.27
3	Орлогын албан татвар		357,572.66	481,043.89
4	Хувь хүний орлогын албан татвар		357,572.66	481,043.89
5	1.1.1.03.3 Хөрөнгийн албан татвар		49,859.34	52,430.48
6	1.1.1.03.8 Бусад татвар, төлбөр, хураамж		32,969.83	34,035.9
7	1.1.1.04 ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1а, 1б	891,081.53	2,223,808.88
8	1.1.1.04.3 Тусламжийн орлого		500	1,333,944.42
9	1.1.1.05 ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		1,488,630.78	0.0
10	1.1.2 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2а, 2б	1,982,701.76	2,049,263.45
11	1.1.2.01 УРСГАЛ ЗАРДАЛ		1,955,205.26	2,048,263.45
12	1.1.2.01.1 БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		1,859,292.47	2,007,751.66
13	1.1.2.01.1.01 Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		691,243.42	843,260.42
14	1.1.2.01.1.02 Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		87,173.26	99,989.94
15	1.1.2.01.1.03 Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		443,363.01	450,705.78
16	1.1.2.01.1.04 Хангамж, бараа материалын зардал		328,465.47	295,638.85
17	1.1.2.01.1.05 Нормативд зардал		79,601.52	95,517.05

18	1.1.2.01.1.06 Эд хогшил, урсгал засварын зардал		37,406.52	16,710.49
19	1.1.2.01.1.07 Томилолт, зочны зардал		10,000	4,130
20	1.1.2.01.1.08 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		20,512.14	5,546.06
21	1.1.2.01.1.09 Бараа үйлчилгээний бусад зардал		161,527.12	196,253.07
22	1.1.2.01.4 УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		95,912.8	40,511.79
23	1.1.2.02 ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		27,496.5	1,000
24	1.1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)		837,412.36	742,055.7
25	1.2.2 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		18,722.87	53,943.12
26	1.2 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VII)=(IV)-(V)		-18,722.87	-53,943.12
27	1 ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(VII)		818,689.49	688,112.58

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

№	Дансны нэр, төрөл	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Цөөнхийн хувь оролцоо	Нийт цэвэр хөрөнгө /өмч
1	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,531,799.17	0.0	1,531,799.17
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-3,938.34	0.0	-3,938.34
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,527,860.83	0.0	1,527,860.83
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-342.75	0.0	-342.75
5	Тайлант үеийн үр дүн	818,689.49	0.0	818,689.49
6	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,346,207.57	0.0	2,346,207.57
7	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,346,207.57	0.0	2,346,207.57
8	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,346,207.57	0.0	2,346,207.57
9	Тайлант үеийн үр дүн	688,112.58	0.0	688,112.58
10	2025 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	3,034,320.15	0.0	3,034,320.15

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөгөөр/

№	Дансны нэр, төрөл	2024.12.31	2025.12.31
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	2,097,013.87	2,290,056.83
2	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	440,401.82	567,510.27
3	Орлогын албан татвар	357,572.66	481,043.89
4	Хөрөнгийн албан татвар	49,859.34	52,430.48
5	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	32,969.83	34,035.9
6	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	6,464.65	6,748.92
7	Газрын төлбөр	24,338.14	25,879.62
8	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	2,167.04	1,407.36
9	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	167,981.27	1,722,546.56
10	Нийтлэг татварын бус орлого	167,481.27	163,490.14
11	Тусламжийн орлого	500	1,330,753.42
12	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	0.0	228,303
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,488,630.78	0.0
14	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,573,628.3	1,752,701.36

15	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,573,628.3	1,752,701.36
16	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,476,915.51	1,712,124.56
17	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	691,243.42	858,055
18	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	87,173.26	99,893.51
19	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	443,363.01	444,506.59
20	Хангамж, бараа материалын зардал	146,210.03	134,127.99
21	Норматив зардал	0.0	1,190
22	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	47,290.92	139,516.96
23	Томилолт, зочны зардал	10,000	4,130
24	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,935.36	1,310.25
25	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,699.5	29,394.27
26	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	96,712.8	40,576.79
27	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	523,385.57	537,355.47
28	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	437,481.08	327,155.32
29	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	437,481.08	327,155.32
30	Дотоод эх үүсвэрээр	437,481.08	327,155.32
31	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-437,481.08	-327,155.32
32	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	150	92,950
33	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-150	-92,950
34	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	85,754.49	117,250.15
35	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	112,021.87	197,776.36
36	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	197,776.36	315,026.51

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,405,592.6	3,271,634.3	133,958.3	96,0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,971,858.4	2,895,186.7	76,671.7	97,4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,452,338.2	1,371,335.2	81,003.0	94,4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	757,725.9	750,855.4	6,870.5	99,0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	92,607.7	89,239.2	3,368.5	96,4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	463,842.4	444,107.8	19,734.6	95,7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,804.0	26,657.5	5,146.5	83,8
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	35,259.7	26,788.9	8,470.8	75,9
2107	Томилолт, зочны зардал	7,440.0	4,130.0	3,310.0	55,5
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,068.5	854.1	19,214.4	4,3
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,400.0	27,512.3	14,887.7	64,9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,519.520.2	1,523,851.5	-4,331.2	100
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	44,374.0	40,576.8	3,797.2	91,4
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	333,734.2	283,497.6	50,236.6	84,9
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	100,000.0	92,950.0	7,050.0	92,9
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	125,566.0	3,825.1	121,740.9	3,0
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	229,734.2	228,303.0	1,431.2	99,4
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,475,146.2	1,394,918.2	80,228.0	94,5

35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	100,000.0	47,256.8	52,743.2	47,2
36	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	1,032,255.3	1,032,255.3	0.0	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		180,012.9		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		309,920.5		
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	58	43		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2	2		
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	28	15		
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	28	26		

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	231,471.9	260,772.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	206,469.3	217,114.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	172,861.5	217,114.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	77,396.6	91,128.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9,312.4	10,409.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	0.0	0.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,192.6	966.2
2107	**Томилолт, зочны зардал**	510.0	0.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	601.4	0.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	79,848.4	1,882.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	33,607.8	26,089.59
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	29,346.3	
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,261.5	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	25,002.6	43,657.7
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	25,002.6	43,657.7
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	231,471.9	260,772.2
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	231,471.9	260,772.2
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	0.0	0.0
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	0.0
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	0.0

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Нийт алдаа, зөрчлөөс 117,678.6 мянган төгрөгийн зөрчил нь материаллаг бус, урьдчилан тогтоосон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын түвшин 31,726.3 мянган төгрөгөөс бага буюу материаллаг алдаа илрээгүй тул "**Өөрчлөлтгүй**" дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 117,668.2 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 117,668.2 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж хүргүүллээ.

5.2 Зөвлөмж

1. Орлого бүрдүүлэлттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

1. Тус байгууллага тайлант онд улсад төвлөрүүлэх 2 нэр төрлийн орлогыг 97,596.7 мянган төгрөг, аймагт төвлөрүүлэх орлогыг 486.6 мянган төгрөг, орон нутагт төвлөрүүлэх 6 нэр төрлийн орлогыг 19,584.9 мянган төгрөгөөр нийт 117,668.2 мянган төгрөгөөр орлого тасалсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1-д "Хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх" гэж заасныг болон Санхүүгийн тайлангийн аудитын "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Орлогын төлөвлөгөөг нэр төрлөөр жигд хангаан биелүүлэх.

2.Шилэн данстай холбоотой асуудал

Тайлант онд шилэн дансны 181 мэдээлэл байршуулахаас 172 мэдээлэл хугацаанд нь мэдээлж, 6 мэдээлэл хугацаа хоцроож байршуулан өмнөх оны зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй ажилласан байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-д "мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх", 4.1.2-т "мэдээлэл ойлгомжтой, ач холбогдолтой байх", 4.1.3-д "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" гэж заасныг болон Санхүүгийн тайлангийн аудитын "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансанд мэдээллийг хуулийн хугацаанд байршуулж байх.

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д " Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ" заалтын дагуу ирүүлж, зөвлөмжийн биелэлтийг 2026 оны 6 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. Санхүүгийн тайлангийн аудитад хамрагдсан байгууллагуудын санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал	1		1					
2	Засаг даргын тамгын газар	1	1			1			
3	Хоршоо хөгжүүлэх сан	1		1					
4	Эмийн эргэлтийн сан	1		1					
5	Орон нутгийн хөгжлийн сан	1		1					
	НИЙТ	**5**	**1**	**4**		**1**			

7. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Засаг дарга										
Засаг даргын Тамгын газар	2	505,055.10			2	505,055.10	2	505,055.10		
Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал	2	1,972.78			2	1,972.78	2	1,972.78		
Эмийн эргэлтийн сан	2	108,065.02			2	108,065.02	2	108,065.02		
Дүн	**6**	**1,088,314.32**			**6**	**1,088,314.32**	**6**	**1,088,314.32**	**0**	**0**

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Засаг дарга	2	117,668.2					2	117,668.2
Засаг даргын Тамгын газар	5	15,461.7	1	461.7	1	10,000.0	3	5,000.0
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	1	0.0	0	0.0	0	0.0	1	0.0
Эмийн эргэлтийн сан	2	16,499.1	0	0.0	1	16,499.1	1	0.0
Хоршоо хөгжүүлэх сан	1	231,700.4			1	231,700.4		
Дүн	**11**	**381,329.4**	**1**	**461.7**	**3**	**258,199.5**	**7**	**122,668.2**

Монгол улс, Төв аймаг, Зуунмод сум
6 дугаар баг, Төрийн захиргааны 2 байр
Утас: +976 70272582, +976 70273204
И –мэйл: tuv@audit.gov.mn, Вебсайт: www.audit.mn