

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Матад сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОО-2025/073/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2025 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4204, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Нармандах Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn Аудитор: Б.Одхүү Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: udvalnorovch@audit.gov.mn
---------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт.....	3-4
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	5-9
3. Аудитын илрүүлэлт	9
4. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.....	10

ТОВЧИЛСОН ҮГИЙН ЖАГСААЛТ

АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ДОА	Дорнод аймаг
НА	Нийцлийн аудит
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

АДС.02.17 № 107

танай _____ -ны № _____ -т

ДОРНОД АЙМГИЙН МАТАД СУМЫН
ИРГЭДИЙН ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН
НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГА
Ц.АРИУНГЭРЭЛ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Матад сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 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.

Дорнод аймгийн Матад сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 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, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Орон нутгийн сонгуулийн үр дүнд чөлөөлөгдсөн албан тушаалтанд олгох тэтгэмжийг холбогдох хууль, журмын дагуу зохион байгуулж ажиллаагүй байна.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу үнэлсэн, нөлөө бүхий эрсдэлтэй удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал үйл явдал гараагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Матад сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг тус сумын иргэдийн Хурлын дарга 89.5 хувиар үнэлж дүгнэсэн 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.

011021958

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



Б.БОЛОРТУУЛ

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	16,996,600.00	15,681,100.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	-
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
33	АВЛАГА	-	-
34	УРЬДЧИЛГАА	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	16,996,600.00	15,681,100.00
351	Түүхий эд материал	-	-
354	Хангамжийн материал	16,996,600.00	15,681,100.00
35410	Бичиг хэргийн материал	185,000.00	185,000.00
35420	Аж ахуйн материал	3,188,000.00	2,525,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	13,623,600.00	12,971,100.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	32,080,595.18	29,221,994.46
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	-	-
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	32,080,595.18	29,221,994.46
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	32,080,595.18	29,221,994.46
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	31,967,700.00	28,329,900.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,924,795.11)	(8,271,095.07)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	23,110,000.00	22,015,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,072,309.71)	(12,851,810.47)
393	Биет бус хөрөнгө	-	-
39301	Програм хангамж	300,000.00	300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(300,000.00)	(300,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III-I-II	49,077,195.18	44,903,094.46
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	49,077,195.18	44,903,094.46
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	49,077,195.18	44,903,094.46
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	250,000.00	250,000.00
51101	Өмч: - төрийн	250,000.00	250,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	48,679,344.73	44,653,094.46
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	33,782,343.21	48,827,195.18
51220	Тайлант үеийн үр дүн	14,897,001.52	(4,174,100.72)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	147,850.45	-
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI-IV+V	49,077,195.18	44,903,094.46

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	155,505,300.00	165,132,800.00
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	-	-
110	Орлогын албан татвар	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	19,975,000.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	19,975,000.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	19,975,000.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	19,975,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	135,530,300.00	165,132,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	750,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	750,000.00	-

**Дорнод аймгийн Матад сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	134,780,300.00	165,132,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	98,285,300.00	145,132,800.00
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/	36,495,000.00	20,000,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	140,608,298.48	169,306,900.72
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	140,608,298.48	169,306,900.72
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	123,910,560.13	146,959,561.31
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	75,229,832.53	102,684,388.08
210101	Үндсэн цалин	35,415,129.66	48,506,712.74
210102	Нэмэгдэл	28,372,272.90	48,792,175.34
210104	Урамшуулал	11,442,429.97	5,385,500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,653,729.12	12,491,798.51
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,921,142.21	8,722,890.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	641,298.45	914,209.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	568,232.11	226,279.64
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	138,459.67	714,864.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,384,596.68	1,913,553.86
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,278,830.00	11,303,674.00
210401	Бичиг хэрэг	4,186,500.00	2,318,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,591,690.00	3,885,855.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	920,000.00	423,850.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,580,640.00	4,675,169.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,297,600.00	2,344,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,297,600.00	2,344,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,149,500.00	2,110,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	690,000.00	1,670,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	459,500.00	440,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,301,068.48	16,025,700.72
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,778,970.00	5,499,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,454,100.00	3,883,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	5,067,998.48	6,643,500.72
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,697,738.35	22,347,339.41
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	800,000.00	9,154,980.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	8,754,980.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	400,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	15,897,738.35	13,192,359.41
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,897,738.35	13,192,359.41
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	14,897,001.52	(4,174,100.72)
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	14,897,001.52	(4,174,100.72)

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)	135,530,300.00	165,132,800.00
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	135,530,300.00	165,132,800.00

**Дорнод аймгийн Матад сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	750,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	750,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	134,780,300.00	165,132,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	98,285,300.00	145,132,800.00
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих/ орон нутгийн төсөв/	36,495,000.00	20,000,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	135,530,300.00	165,132,800.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	135,530,300.00	165,132,800.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	118,832,561.65	142,785,460.59
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	75,229,832.53	102,684,388.08
210101	Үндсэн цалин	35,415,129.66	48,506,712.74
210102	Нэмэгдэл	28,372,272.90	48,792,175.34
210104	Урамшуулал	11,442,429.97	5,385,500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,653,729.12	12,491,798.51
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,921,142.21	8,722,890.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	641,298.45	914,209.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	568,232.11	226,279.64
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	138,459.67	714,864.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,384,596.68	1,913,553.86
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,411,900.00	9,988,174.00
210401	Бичиг хэрэг	1,465,100.00	2,318,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,620,100.00	3,885,855.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	920,000.00	423,850.00
210406	Бага үнэтэй, тургэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,406,700.00	3,359,669.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	3,784,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	3,784,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,297,600.00	2,344,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,297,600.00	2,344,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,149,500.00	2,110,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	690,000.00	1,670,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	459,500.00	440,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,090,000.00	9,382,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,672,000.00	5,499,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,418,000.00	3,883,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,697,738.35	22,347,339.41
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	800,000.00	9,154,980.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	8,754,980.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	400,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	15,897,738.35	13,192,359.41
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,897,738.35	13,192,359.41
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-	-
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	-
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

**Дорнод аймгийн Матад сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	250,000.00	147,850.45	33,782,343.21	0.00	34,180,193.66
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	250,000.00	147,850.45	33,782,343.21	0.00	34,180,193.66
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	14,897,001.52	0.00	14,897,001.52
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	250,000.00	147,850.45	48,679,344.73	0.00	49,077,195.18
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	250,000.00	147,850.45	48,679,344.73	0.00	49,077,195.18
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	147,850.45	0.00	147,850.45
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	250,000.00	147,850.45	48,827,195.18	0.00	49,225,045.63
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	-147,850.45	0.00	0.00	-147,850.45
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-4,174,100.72	0.00	-4,174,100.72
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	250,000.00	0.00	44,653,094.46	0.00	44,903,094.46

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	134,780,300.00	118,882,561.65	181,568,800.00	151,940,440.59
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	134,780,300.00	118,882,561.65	181,568,800.00	151,940,440.59
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ				
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	85,863,300.00	75,229,832.53	122,655,800.00	102,684,388.08
210101	Үндсэн цалин	40,733,200.00	35,415,129.66	52,356,400.00	48,506,712.74
210102	Нэмэгдэл	39,130,100.00	28,372,272.90	57,740,600.00	48,792,175.34
210104	Урамшуулал	6,000,000.00	11,442,429.97	12,558,800.00	5,385,500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9,807,400.00	8,653,729.12	14,767,900.00	12,491,798.51
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,778,300.00	5,921,142.21	10,042,100.00	8,722,890.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	638,900.00	641,298.45	946,100.00	914,209.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	723,800.00	568,232.11	236,200.00	226,279.64
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	234,500.00	138,459.67	1,181,400.00	714,864.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,431,900.00	1,384,596.68	2,362,100.00	1,913,553.86
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,417,600.00	6,411,900.00	12,492,600.00	9,988,174.00
210401	Бичиг хэрэг	1,467,200.00	1,465,100.00	3,169,200.00	2,318,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,620,100.00	2,620,100.00	4,604,200.00	3,885,855.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	923,000.00	920,000.00	523,300.00	423,850.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,407,300.00	1,406,700.00	4,195,900.00	3,359,669.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	-	3,800,000.00	3,784,900.00

Дорнод аймгийн Матад сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	-	3,800,000.00	3,784,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,950,000.00	3,297,600.00	3,540,000.00	2,344,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,950,000.00	3,297,600.00	3,540,000.00	2,344,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,158,700.00	1,149,500.00	2,477,000.00	2,110,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	699,200.00	690,000.00	1,670,000.00	1,670,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	459,500.00	459,500.00	807,000.00	440,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,783,300.00	23,340,000.00	12,680,500.00	9,382,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,000,000.00	19,922,000.00	6,151,400.00	5,499,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,783,300.00	3,418,000.00	6,529,100.00	3,883,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	800,000.00	800,000.00	9,155,000.00	9,154,980.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	800,000.00	800,000.00	9,155,000.00	9,154,980.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	-	8,755,000.00	8,754,980.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	800,000.00	400,000.00	400,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	134,780,300.00	98,285,300.00	181,568,800.00	151,940,440.59
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-	-	-
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	134,780,300.00	98,285,300.00	181,568,800.00	151,940,440.59
122005	Орон нутгийн төсвөөс	134,780,300.00	98,285,300.00	181,568,800.00	151,940,440.59
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	1.00	1.00
62	АЖИЛАГСАДЫН ТОО	3.00	2.00	3.00	2.00
620001	Удирдах ажиллан	2.00	2.00	2.00	2.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	1.00		1.00	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.00	0.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0.00	0.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	0.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	0.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)-(II)-(I)		

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 12.9 сая төгрөгийн 1 зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

3.1 Зөвлөмж

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

1. Монгол Улсын засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Орон нутгийн сонгуулийн үр дүнд чөлөөлөгдсөн Матад сумын ИТХ-ын даргад Монгол Улсын засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хуулийн 78 дугаар зүйлийн 78.1 -д "Аймаг, сум, нийслэл, дүүргийн Хурлын дарга болон бүх шатны Засаг дарга ээлжит сонгуулийн дүнд албан тушаалаасаа чөлөөлөгдсөн бол тэдгээрт урьд нь

Дорнод аймгийн Матад сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

эрхэлж байсан албан тушаалын зургаан сарын цалинтай тэнцэх хэмжээний нэг удаагийн тэтгэмж олгоно." гэж заасны дагуу 12.9 сая төгрөгийн тэтгэмжийг бодож олгоогүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Орон нутгийн сонгуулийн үр дүнд чөлөөлөгдсөн албан тушаалтанд олгох тэтгэмжийг холбогдох хууль, журмын дагуу зохион байгуулж ажиллах зөвлөмж өгөх.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасны дагуу “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”. Харин зөвлөмжийн биелэлтийг 2025 оны 5 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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
Орон нутгийн сонгуулийн үр дүнд чөлөөлөгдсөн албан тушаалтанд олгох тэтгэмжийг холбогдох хууль, журмын дагуу зохион байгуулж ажиллаагүй байна.	1	12,870.0	-	-	-	-	1	12,870.0	-	-	-	-
Дүн	1	12,870.0	-	-	-	-	1	12,870.0	-	-	-	-