



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Матад сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2025/072/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2025 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 70584203 Цахим хаяг: Bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 70584204 Цахим хаяг: Semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Нармандах Утас: 70584207 Цахим хаяг: Narmandakhd@audit.gov.mn Аудитор: С.Энхбаатар Утас: 70584207 Цахим хаяг: Enkhbaatarsu@audit.gov.mn
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

Нэг. 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

2025.09.24 № 254

танай _____-ны № _____-т

МАТАД СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Б.АРИУНТУЯА 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 Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Бусад асуудал

Матад сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг "хангалттай" гэж үнэлж дүгнэсэн байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

011022008

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



БИБОЛОРТУУЛ

Хоёр. 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	209,782,529.00	267,739,177.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	209,782,529.00	267,739,177.00
354	Хангамжийн материал	147,122,529.00	185,079,177.00
35410	Бичиг хэргийн материал	220,400.00	-
35420	Аж ахуйн материал	45,264,950.00	37,712,175.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,576,600.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	100,060,579.00	147,367,002.00
35600	Мал амьтад	62,660,000.00	82,660,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,998,973,048.17	7,062,143,217.53
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,998,973,048.17	7,062,143,217.53
392	Биет хөрөнгө	4,916,002,648.17	6,979,472,817.53
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,994,292,079.32	2,554,725,879.32
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(154,594,069.52)	(286,260,607.88)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	628,475,056.40	653,294,056.40
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(219,615,556.01)	(280,627,774.84)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	224,832,155.77	246,003,925.00

/төгрөгөөр/

39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(148,996,661.15)	(136,309,844.73)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	65,019,872.20	63,689,872.20
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,579,195.12)	(17,097,878.56)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	290,000,000.00	290,000,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,036,721,844.29	4,804,701,252.29
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,201,099,851.01)	(1,399,079,061.67)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	421,546,973.00	486,433,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	82,970,400.00	82,670,400.00
39301	Програм хангамж	3,967,200.00	1,500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,067,200.00)	(900,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	82,070,400.00	82,070,400.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>5,208,755,577.17</u>	<u>7,329,882,394.53</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>5,208,755,577.17</u>	<u>7,329,882,394.53</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,208,755,577.17	7,329,882,394.53
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	896,859,840.37	896,859,840.37
51101	Өмч: - төрийн	896,859,840.37	896,859,840.37
512	Хуримтлагдсан үр дүн	4,017,894,363.05	6,139,021,180.41
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,718,667,851.53	3,596,347,390.05
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,299,226,511.52	2,542,673,790.36
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	294,001,373.75	294,001,373.75
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>5,208,755,577.17</u>	<u>7,329,882,394.53</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,589,360,266.00	4,749,264,788.24
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,486,932,889.00	2,979,975,708.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,486,932,889.00	2,979,975,708.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,600,000.00	3,600,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,600,000.00	3,600,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,430,232,889.00	2,875,420,633.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	53,100,000.00	100,955,075.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,102,427,377.00	1,769,289,080.24
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	10,460,977.00	67,987,596.24
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,298,977.00	67,987,596.24
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	162,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,091,966,400.00	1,701,301,484.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	983,124,000.00	1,457,184,600.00
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/	108,842,400.00	244,116,884.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,289,182,047.44	2,206,590,997.88
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,213,401,547.44	2,186,079,517.88

/төгрөгөөр/

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,168,150,033.94	2,057,565,121.19
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	515,466,378.06	802,691,241.56
210101	Үндсэн цалин	230,422,117.07	421,406,787.56
210102	Нэмэгдэл	185,329,258.75	328,919,690.69
210104	Урамшуулал	29,810,641.20	52,364,763.31
210105	Гэрээт ажлын хөлс	69,904,361.04	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	64,306,100.00	99,466,060.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,153,100.00	62,712,608.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,155,300.00	6,306,646.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,442,100.00	3,901,892.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,729,500.00	8,785,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,826,100.00	17,759,413.55
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	50,934,029.44	66,020,193.26
210301	Гэрэл, цахилгаан	26,932,464.44	34,936,193.26
210302	Түлш, халаалт	23,701,565.00	30,544,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	540,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	42,318,837.00	63,701,402.24
210401	Бичиг хэрэг	5,202,680.00	6,101,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	29,338,997.00	37,104,361.24
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,747,960.00	2,833,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	243,200.00	1,630,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,786,000.00	16,032,541.00
2105	Нормативт зардал	556,000.00	1,574,490.00
210502	Хоол, хүнс	56,000.00	173,090.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	500,000.00	1,401,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,950,730.00	24,781,050.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	600,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	150,000.00	300,000.00
210604	Урсгал засвар	11,200,730.00	24,481,050.00
2107	Томилолт, зочны зардал	22,890,360.00	28,349,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	22,890,360.00	28,349,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,401,464.00	16,903,618.01
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,924,200.00	12,856,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	231,750.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	157,514.00	474,560.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	108,000.00	88,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	980,000.00	998,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	2,486,158.01
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	453,326,135.44	954,077,865.64
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	138,167,025.00	506,621,375.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	576,000.00	200,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	314,583,110.44	447,256,490.64
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	45,251,513.50	128,514,396.69
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,700,000.00	62,012,901.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	26,212,578.00

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	35,036,323.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,700,000.00	764,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	42,551,513.50	66,501,495.69
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	42,551,513.50	66,501,495.69
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	75,780,500.00	20,511,480.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	75,780,500.00	20,511,480.00
223001	Бусад хөрөнгө	75,780,500.00	20,511,480.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,300,178,218.56	2,542,673,790.36
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	951,707.04	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	951,707.04	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(951,707.04)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,299,226,511.52	2,542,673,790.36

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,106,027,377.00	1,772,889,080.24
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,600,000.00	3,600,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,600,000.00	3,600,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,600,000.00	3,600,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,600,000.00	3,600,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,102,427,377.00	1,769,289,080.24
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	10,460,977.00	67,987,596.24
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,298,977.00	67,987,596.24
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	162,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,091,966,400.00	1,701,301,484.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	983,124,000.00	1,457,184,600.00
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/	108,842,400.00	244,116,884.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	905,357,877.00	1,696,265,200.24
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	905,357,877.00	1,696,265,200.24
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	860,106,363.50	1,563,416,603.55
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	515,466,378.06	802,691,241.56
210101	Үндсэн цалин	230,422,117.07	421,406,787.56
210102	Нэмэгдэл	185,329,258.75	328,919,690.69
210104	Урамшуулал	29,810,641.20	52,364,763.31
210105	Гэрээт ажлын хөлс	69,904,361.04	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	64,306,100.00	99,466,060.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,153,100.00	62,712,608.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,155,300.00	6,306,646.10

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,442,100.00	3,901,892.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,729,500.00	8,785,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,826,100.00	17,759,413.55
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	51,819,529.44	65,194,693.26
210301	Гэрэл, цахилгаан	26,932,464.44	34,936,193.26
210302	Түлш, халаалт	24,587,065.00	29,658,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	600,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	41,105,277.00	43,224,712.24
210401	Бичиг хэрэг	3,692,000.00	3,356,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,965,317.00	29,358,712.24
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,747,960.00	2,833,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.00	1,630,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,200,000.00	6,046,500.00
2105	Нормативт зардал	840,000.00	1,401,400.00
210502	Хоол, хүнс	340,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	500,000.00	1,401,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,746,330.00	24,082,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	600,000.00	1,600,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	150,000.00	300,000.00
210604	Урсгал засвар	10,996,330.00	22,182,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	22,890,360.00	28,349,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	22,890,360.00	28,349,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,401,464.00	16,903,618.01
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,924,200.00	12,856,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	231,750.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	157,514.00	474,560.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	108,000.00	88,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	980,000.00	998,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	2,486,158.01
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	145,530,925.00	482,103,278.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	144,954,925.00	481,903,278.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	576,000.00	200,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	45,251,513.50	132,848,596.69
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,700,000.00	63,347,101.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	26,212,578.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	35,036,323.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,700,000.00	2,098,200.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	42,551,513.50	69,501,495.69
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	42,551,513.50	69,501,495.69
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>200,669,500.00</u>	<u>76,623,880.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	200,669,500.00	76,623,880.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	200,669,500.00	76,623,880.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	200,669,500.00	76,623,880.00
223001	Бусад хөрөнгө	200,669,500.00	76,623,880.00

6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(200,669,500.00)</u>	<u>(76,623,880.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

						/төгрөгөөр/
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	850,561,840.37	294,001,373.75	2,718,667,851.53	-	3,863,231,065.65
C03	Дахин илэрхийлсэн	850,561,840.37	294,001,373.75	2,718,667,851.53	-	3,863,231,065.65
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,299,226,511.52	-	1,299,226,511.52
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	850,561,840.37	294,001,373.75	4,017,894,363.05	-	5,162,457,577.17
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	850,561,840.37	294,001,373.75	4,017,894,363.05	-	5,162,457,577.17
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн	850,561,840.37	294,001,373.75	4,017,894,363.05	-	5,162,457,577.17
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	2,542,673,790.36	-	2,542,673,790.36
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	850,561,840.37	294,001,373.75	6,560,568,153.41	-	7,705,131,367.53

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,826,291,800.00	1,635,399,988.31
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,711,821,800.00	1,558,776,108.31
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,647,821,600.00	1,495,429,007.31
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	847,733,900.00	802,691,241.56
210101	Үндсэн цалин	440,703,000.00	421,406,787.56
210102	Нэмэгдэл	346,195,700.00	328,919,690.69
210104	Урамшуулал	60,835,200.00	52,364,763.31
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	101,118,500.00	99,466,060.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	63,045,400.00	62,712,608.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,458,700.00	6,306,646.10

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,981,300.00	3,901,892.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	8,928,900.00	8,785,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,704,200.00	17,759,413.55
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	67,209,800.00	65,194,693.26
210301	Гэрэл, цахилгаан	36,055,500.00	34,936,193.26
210302	Түлш, халаалт	30,554,300.00	29,658,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	600,000.00	600,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	45,712,100.00	43,058,160.00
210401	Бичиг хэрэг	3,360,000.00	3,356,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	31,635,300.00	29,192,160.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,040,000.00	2,833,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,630,300.00	1,630,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,046,500.00	6,046,500.00
2105	Нормативт зардал	1,401,400.00	1,401,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,401,400.00	1,401,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24,082,400.00	24,082,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,600,000.00	1,600,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	300,000.00	300,000.00
210604	Урсгал засвар	22,182,400.00	22,182,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	29,993,500.00	27,809,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	29,993,500.00	27,809,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,550,000.00	16,903,618.01
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,500,000.00	12,856,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	400,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	500,000.00	474,560.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	150,000.00	88,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,500,000.00	998,000.00
210807	Газрын төлбөр	2,500,000.00	2,486,158.01
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	512,020,000.00	414,822,234.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	511,520,000.00	414,622,234.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.00	200,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	64,000,200.00	63,347,101.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	64,000,200.00	63,347,101.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	26,300,000.00	26,212,578.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	35,602,000.00	35,036,323.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,098,200.00	2,098,200.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	114,470,000.00	76,623,880.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	114,470,000.00	76,623,880.00
223001	Бусад хөрөнгө	114,470,000.00	76,623,880.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,826,291,800.00	1,635,399,988.31
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,822,691,800.00	1,631,799,988.31
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,578,574,900.00	1,387,683,104.31
132004	Оны эхний үлдэгдэлээс санхүүжих /орон нутаг/	244,116,900.00	244,116,884.00

120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	3,600,000.00	3,600,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	3,600,000.00	3,600,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	30.00	27.00
620001	Удирдах ажилтан	2.00	2.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	15.00	13.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	6.00	6.00
620004	Гэрээт ажилтан	7.00	6.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл /төгрөгөөр/
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	67,987,596.24
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	67,987,596.24
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	67,987,596.24
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	166,552.24
210402	Тээвэр, шатахуун	166,552.24
2107	Томилолт, зочны зардал	540,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	540,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	67,281,044.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	67,281,044.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	67,987,596.24
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	67,987,596.24
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	67,987,596.24

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 11.8 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулах бичилт хийлгэсэн.

Аудитаар нийт 22.4 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс 2.9 сая төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, өмнөх аудитаар тогтоосон 16.6 сая төгрөгийн төлбөрийн актыг хугацаанд нь барагдуулаагүйд сахилгын шийтгэл ногдуулах 1 албан шаардлага, 12.9 сая төгрөгийн 3 зөвлөмж өгч ажилласан.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруул-аагүй			
	To	Дүн	To	Дүн	To	Дүн	To	Дүн	To	Дүн	To	Дүн
Төслөөс хүлээн авсан эд хөрөнгийг данс бүртгэлд тусгаагүй.	1	1,110.0	1	1,110.0			1	1,110.0	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн шинжтэй хөрөнгийг бараа материалаар орлогод авсан ч зардлаар бүртгэсэн.	1	6,600.0			1	6,600.0	1	6,600.0				
Худалдан авсан бараа материалыг орлогод авсан ч зардлаар бүртгэсэн.	1	3,410.0			1	3,410.0	1	3,410.0				
Худалдан авсан хөрөнгө /сандал/-ийг орлогод авсан ч зардлаар бүртгэсэн.	1	720.0			1	720.0	1	720.0				
Дүн	4	11,840.0	1	1,110.0	3	10,730.0	4	11,840.0	-	-	-	-

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	
	To	Дүн	To	Дүн	To	Дүн	To	Дүн	To	Албан тушаалтны тоо	To	Дүн
Эрх бүхий байгууллагын шийдвэргүй үндсэн хөрөнгө орлогод авч бүртгэсэн.	1	2,883,208.6					1	0.0				
Анхан шатны баримтгүй зардал гаргасан.	1	1,000.0	1	1,000.0								
Тушаал шийдвэргүй нэмэгдэл цалин олгосон.	1	1,926.4	1	1,926.4								
Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар тогтоосон төлбөрийн актыг хугацаанд нь биелүүлээгүй.	1	6,622.0							1	6,622.0		
Сонгуулийн үр дүнд чөлөөлөгдсөн сумын Засаг даргад хуульд заасан нэг удаагийн тэтгэмж олгоогүй.	1	12,870.0					1	12,870.0				
Дүн	5	22,418.4	2	2,926.4			2	12,870.0	1	6,622.0		

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны цахим хуудсанд 3 мэдээллийг хугацаа хоцроон мэдээлсэн.	1	0.0					1	0.0
Дүн	1	0.0					1	0.0