



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын
2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2025/85/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2025 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 70522734 Аудитын менежер: Утас: 70523020 Аудитор: Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn У.Оюунтүлхүүр Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Т.Мөнхтогтох Цахим хаяг: munkhtogtokht@audit.gov.mn
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,

Утас: (976) 7052 2734

Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2025.02.25 № 1-6/141

танай _____-ны № _____-т

ЗАМЫН-ҮҮД СУМЫН
ИРГЭДИЙН ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН
ХУРЛЫН НАРИЙН БИЧГИЙН
ДАРГА А.АНХТУЯА ТАНАА

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 Дорноговь аймгийн Замын-Үүд 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.

Бидний үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан байна.

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 аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Замын-Үүд сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 1, 2, 3, 4, 5 дугаар тойргийн төлөөлөгчдийн үйл ажиллагаа, тэдгээрийг чадавхжуулах арга хэмжээний зардалд төсөвлөсөн бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлаас (210801) Замын-Үүд сум байгуулагдсаны 30 жилийн ойн баяр наадамд 10.0 сая төгрөгийг, гадаад албан уулзалтад зориулж 1.1 сая төгрөгийн бэлэг дурсгалын зүйлийг бараа үйлчилгээний бусад зардлаас (210901) нийт 11.1 сая төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь заалттай нийцэхгүй байна.

Аудитын явцад илрүүлсэн зөрчил бидний тогтоосон материаллаг байдал болох 3.1 сая төгрөгөөс 3 дахин (11.9 сая төгрөг) хэтэрсэн байна.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант онд байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг боловсруулж, батлуулаагүй 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.

Тайлант онд албан томилолтоор ажиллаж байсан 5 ажилтанд хоолны мөнгө 0.7 сая төгрөгийг давхардуулж олгосон байна.

Бусад асуудал

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.

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



Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	9,721,946.02	9,081,407.06
33	АВЛАГА	4,467,929.02	4,554,188.06
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	369,600.00	1,055,859.04
335	Бусад авлага	4,098,329.02	3,498,329.02
3351	Байгууллагаас авах авлага	4,098,329.02	3,498,329.02
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	5,254,017.00	4,527,219.00
354	Хангамжийн материал	5,254,017.00	4,527,219.00
35410	Бичиг хэргийн материал	982,500.00	1,485,900.00
35420	Аж ахуйн материал	2,239,200.00	2,019,170.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,777,900.00	767,732.00
35470	Бусад хангамжийн материал	254,417.00	254,417.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	62,673,831.79	83,622,324.53
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	62,673,831.79	83,622,324.53
392	Биет хөрөнгө	62,673,831.79	83,622,324.53
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	50,829,574.00	50,829,574.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,683,302.20)	(4,419,962.64)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	75,000,000.00	75,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(75,000,000.00)	(75,000,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	16,291,480.00	39,660,130.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,606,092.96)	(7,483,877.56)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	3,989,185.00	7,483,185.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,487,012.05)	(2,786,724.27)
39217	Ном	340,000.00	340,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	72,395,777.81	92,703,731.59
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	174,064.00	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	174,064.00	-
413	Өглөг	174,064.00	-
4136	Бусад өглөг	174,064.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	174,064.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	72,221,713.81	92,703,731.59
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	72,221,713.81	92,703,731.59
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	45,528,852.86	45,528,852.86
51101	Өмч: - төрийн	45,528,852.86	45,528,852.86
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(15,613,012.25)	4,869,005.53
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(18,088,149.62)	(15,613,012.25)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	2,475,137.37	20,482,017.78
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	42,305,873.20	42,305,873.20
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	72,395,777.81	92,703,731.59

Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	317,959,963.13	393,359,806.18
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,914,700.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,914,700.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,914,700.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	3,914,700.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	314,045,263.13	393,359,806.18
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	37,200,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	37,200,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	276,845,263.13	393,359,806.18
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	276,845,263.13	393,359,806.18
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	314,984,300.24	372,877,788.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	314,984,300.24	372,877,788.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	308,984,300.24	362,377,788.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	128,491,543.23	184,311,461.79
210101	Үндсэн цалин	57,567,088.98	80,254,870.59
210102	Нэмэгдэл	32,836,709.93	64,696,791.20
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,800,000.00	13,770,000.00
210104	Урамшуулал	18,112,744.32	12,389,800.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	6,175,000.00	13,200,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	15,666,290.90	23,084,898.35
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,552,179.18	16,038,158.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,284,915.41	1,715,759.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,027,932.34	857,879.93
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	231,433.10	839,179.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,569,830.87	3,633,919.74
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,563,071.00	35,443,424.00
210401	Бичиг хэрэг	1,892,430.00	11,439,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,562,100.00	23,103,568.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	874,343.00	829,956.00
210404	Ном, хэвлэл	55,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,179,198.00	70,000.00
2105	Нормативт зардал	-	7,624,840.00
210502	Хоол, хүнс	-	7,624,840.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,968,000.00	8,721,000.00
210604	Урсгал засвар	8,968,000.00	8,721,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,487,678.00	10,197,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,148,100.00	4,784,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	3,339,578.00	5,413,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	88,939,241.34	60,712,600.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	88,737,609.34	60,668,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	89,100.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	90,532.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	44,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,804,357.32	32,282,064.26
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,138,552.00	26,287,907.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,000,000.00	80,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	4,665,805.32	5,914,157.26
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,000,000.00	10,500,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,000,000.00	10,500,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,000,000.00	10,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	500,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	3,039,781.34	20,482,017.78
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	564,643.97	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	564,643.97	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(564,643.97)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	2,475,137.37	20,482,017.78

Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	322,267,592.15	397,458,135.20
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	322,267,592.15	397,458,135.20
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	45,422,329.02	4,098,329.02
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	37,200,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,222,329.02	4,098,329.02
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	276,845,263.13	393,359,806.18
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	276,845,263.13	393,359,806.18
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	317,227,792.15	370,595,485.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	317,227,792.15	370,595,485.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	307,129,463.13	356,597,156.18
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	128,491,543.23	185,367,320.83
210101	Үндсэн цалин	57,567,088.98	81,310,729.63
210102	Нэмэгдэл	32,836,709.93	64,696,791.20
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,800,000.00	13,770,000.00
210104	Урамшуулал	18,112,744.32	12,389,800.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	6,175,000.00	13,200,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	16,035,890.90	22,715,298.35
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,921,779.18	15,668,558.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,284,915.41	1,715,759.86

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,027,932.34	857,879.93
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	231,433.10	839,179.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,569,830.87	3,633,919.74
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,609,073.00	27,237,026.00
210401	Бичиг хэрэг	1,736,730.00	3,497,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,400,000.00	21,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	962,343.00	829,956.00
210404	Ном, хэвлэл	55,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,455,000.00	1,409,870.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,968,000.00	7,921,000.00
210604	Урсгал засвар	8,968,000.00	7,921,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,487,678.00	9,769,140.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,148,100.00	4,784,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	3,339,578.00	4,985,140.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	91,125,332.00	66,476,564.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	90,923,700.00	66,258,500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	89,100.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	90,532.00	174,064.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	44,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,411,946.00	37,110,807.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,111,946.00	37,030,807.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,300,000.00	80,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,098,329.02	13,998,329.02
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,000,000.00	10,500,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,000,000.00	10,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	500,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,098,329.02	3,498,329.02
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,098,329.02	3,498,329.02
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	5,039,800.00	26,862,650.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	5,039,800.00	26,862,650.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	5,039,800.00	26,862,650.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	5,039,800.00	26,862,650.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	23,368,650.00
223001	Бусад хөрөнгө	5,039,800.00	3,494,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(5,039,800.00)	(26,862,650.00)
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	-	-

Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	45,528,852.86	42,305,873.20	(18,088,149.62)	69,746,576.44
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	45,528,852.86	42,305,873.20	(18,088,149.62)	69,746,576.44
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	2,475,137.37	2,475,137.37
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	45,528,852.86	42,305,873.20	(15,613,012.25)	72,221,713.81
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	45,528,852.86	42,305,873.20	(15,613,012.25)	72,221,713.81
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	45,528,852.86	42,305,873.20	(15,613,012.25)	72,221,713.81
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	20,482,017.78	20,482,017.78
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	45,528,852.86	42,305,873.20	4,869,005.53	92,703,731.59

Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	486,041,000.00	393,359,806.18	92,681,193.82	80.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	486,041,000.00	393,359,806.18	92,681,193.82	80.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	475,541,000.00	382,859,806.18	92,681,193.82	80.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	207,159,400.00	185,367,320.83	21,792,079.17	89.5
210101	Үндсэн цалин	90,260,800.00	81,310,729.63	8,950,070.37	90.1
210102	Нэмэгдэл	77,528,600.00	64,696,791.20	12,831,808.80	83.4
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,770,000.00	13,770,000.00	-	100.0
210104	Урамшуулал	12,400,000.00	12,389,800.00	10,200.00	99.9
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,200,000.00	13,200,000.00	-	100.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,835,000.00	22,715,298.35	3,119,701.65	87.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,295,500.00	15,668,558.89	(373,058.89)	102.4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,634,900.00	1,715,759.86	919,140.14	65.1
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,107,900.00	857,879.93	1,250,020.07	40.7
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	527,000.00	839,179.93	(312,179.93)	159.2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,269,700.00	3,633,919.74	1,635,780.26	69.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,200,000.00	27,237,026.00	1,962,974.00	93.3
210401	Бичиг хэрэг	4,000,000.00	3,497,200.00	502,800.00	87.4
210402	Тээвэр, шатахуун	21,500,000.00	21,500,000.00	-	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,600,000.00	829,956.00	770,044.00	51.9
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,100,000.00	1,409,870.00	690,130.00	67.1
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	35,000,000.00	34,783,650.00	216,350.00	99.4
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	23,500,000.00	23,368,650.00	131,350.00	99.4
210602	Тавилга	3,500,000.00	3,494,000.00	6,000.00	99.8
210604	Урсгал засвар	8,000,000.00	7,921,000.00	79,000.00	99.0
2107	Томилолт, зочны зардал	10,500,000.00	9,769,140.00	730,860.00	93.0
210702	Дотоод албан томилолт	5,500,000.00	4,784,000.00	716,000.00	87.0
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	5,000,000.00	4,985,140.00	14,860.00	99.7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	71,566,600.00	66,476,564.00	5,090,036.00	92.9
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	71,000,000.00	66,258,500.00	4,741,500.00	93.3
210803	Даатгалын үйлчилгээ	240,000.00	-	240,000.00	0.0

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	238,600.00	174,064.00	64,536.00	73.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	44,000.00	44,000.00	50.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	96,280,000.00	36,510,807.00	59,769,193.00	37.9
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	96,200,000.00	36,430,807.00	59,769,193.00	37.9
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	80,000.00	80,000.00	-	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,500,000.00	10,500,000.00	-	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,500,000.00	10,500,000.00	-	100.0
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	10,000,000.00	10,000,000.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	500,000.00	-	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	486,041,000.00	393,359,806.18	92,681,193.82	80.9
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	486,041,000.00	393,359,806.18	92,681,193.82	80.9
132001	Орон нутгийн төсвөөс	486,041,000.00	393,359,806.18	92,681,193.82	80.9
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			-	0.0
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			-	0.0

Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл	Зөрүү
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	4,098,329.02	(4,098,329.02)
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	4,098,329.02	(4,098,329.02)
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	4,098,329.02	(4,098,329.02)
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	600,000.00	(600,000.00)
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	600,000.00	(600,000.00)
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	3,498,329.02	(3,498,329.02)
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		3,498,329.02	(3,498,329.02)
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	4,098,329.02	(4,098,329.02)
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	4,098,329.02	(4,098,329.02)
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	4,098,329.02	(4,098,329.02)

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 0.1 сая төгрөгийн 1 алдаа илэрснээс аудитын явцад 0.1 сая төгрөгийн 1 алдааг залруулсан. Үүнд:

1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үндсэн хөрөнгө, status тайлангийн үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүйн нийт дүн 0.1 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.

Аудитаар нийт 11.8 сая төгрөгийн 3 зөрчил илрүүлж, 0.7 сая төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 11.1 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

1.Тайлант онд албан томилолтоор ажиллаж байсан 5 ажилтанд хоолны мөнгө 0.7 сая төгрөгийг давхардуулж олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 *“төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”*, Засгийн газрын 2019 оны 6 дугаар тогтоол *“Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгох журам”*-ын 2 дугаар зүйлийн 2.2.3 *“хоолны зардал”* гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

3.2 Албан шаардлага

1.Замын-Үүд сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 1, 2, 3, 4, 5 дугаар тойргийн төлөөлөгчид Замын-Үүд сум байгуулагдсаны 30 жилийн ойн баяр наадамд 10.0 сая төгрөгийг бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлаас (210801), гадаад албан уулзалтад зориулж 1.1 сая төгрөгийн бэлэг дурсгалын зүйлийг бараа үйлчилгээний бусад зардлаас (210901) нийт 11.1 сая төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 *“батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”* дахь заалттай нийцэхгүй байна.

3.3 Зөвлөмж

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

1 Ажил гүйлгээний ангитай холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт:

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг боловсруулж, батлуулаагүй байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж:

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.2-д *“аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага нь нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталж, мөрдөж ажиллах”*, 20 дугаар зүйлийн 20.2.2-д *“аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг боловсруулах, батлуулах, хэрэгжилтийг зохион байгуулах”* гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг холбогдох хууль, дүрэм, журам стандартад нийцүүлэн боловсруулж, батлуулах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 03 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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
Үндсэн хөрөнгийн тайланг зөрүүтэй тайлагнасан байна	1	32.5	-	-	1	32.5	1	32.5	-	-	-	-
Дүн	1	32.5	-	-	1	32.5	1	32.5	-	-	-	-

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
Хоолны мөнгө давхардуулж олгосон	1	765.0	1	765.0	-	-	-	-	-	-	-	-
Зардлыг зориулалт бус зарцуулсан	1	11,182.5	-	-	1	11,182.5	-	-	-	-	-	-
НБББББ боловсруулж, батлуулаагүй	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Дүн	3	11,947.5	1	765.0	1	11,182.5	1	-	-	-	-	-

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								
-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	-	-	-	-	-	-	-	-

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ТШЗ	1	1				1		
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
НИЙТ		1	1				1		