ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2025/14/НА-СТА-ТШЗ

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий
Утас: 70522734 Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn
Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр
Утас: 70523020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: О.Нарангарав
Цахим хаяг: narangaravo@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дорноговь аймаг

2025 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
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 № 1-6/92

танай __________ -ны № __________ -т

САЙНШАНД СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Ш.ЧУЛУУНЦЭЦЭГ
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 Сайншанд 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 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.

Аудитаар илрүүлсэн залруулагдаагүй 37.9 сая төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлын түвшин болох 33.9 сая төгрөгөөс давсан бөгөөд өргөн тархаагүй байгаа нь өөрчлөлттэй дүгнэлт өгөх үндэслэл бүхий байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр нийт 138.8 сая төгрөгийн өвс тэжээлийг худалдан авч, 110.8 сая төгрөгийн өвс тэжээлийг хямдралтай үнээр зарж, 30.3 сая төгрөгийн өвс тэжээлийг үнэ төлбөргүй олгосон 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.

010010021

Тайлант онд сагсан бөмбөгийн лигийн тэмцээний зардалд дэмжлэг үзүүлэн "Нэг сайн алхам" НҮТББ-д 15.0 сая төгрөгийг, "Хурмаст тэнгэр" төвөөс зохион байгуулсан уран бүтээлийн тоглолтод дэмжлэг үзүүлж тоглолтын тасалбар худалдан авч 3.0 сая төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна.

Мөн өмнө онуудын санхүүгийн тайлан мэдээнд тусгагдаагүй, өр төлбөрийн тооцоо нийлж баталгаажаагүй төсөл арга хэмжээний үлдэгдэл 19.9 сая төгрөгийг төлж барагдуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

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

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**915,094,543.99**	**1,200,756,392.31**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**5,307,667.00**	**3,857,667.00**
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	5,307,667.00	3,857,667.00
3121	**Төгрөг**	5,307,667.00	3,857,667.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	5,307,667.00	3,857,667.00
33	**АВЛАГА**	**226,562,350.18**	**487,480,469.10**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	597,871.08	1,483,940.00
335	**Бусад авлага**	**225,964,479.10**	**485,996,529.10**
3351	Байгууллагаас авах авлага	225,422,345.10	451,685,631.10
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	542,134.00	34,310,898.00
34	**УРЬДЧИЛГАА**	**6,920,000.00**	**7,220,000.00**
3471	**Урьдчилгаа тооцоо**	**6,920,000.00**	**7,220,000.00**
34712	Үндсэн хөрөнгө бэлтгэх урьдчилгаа	6,920,000.00	6,920,000.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	-	300,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**676,304,526.81**	**702,198,256.21**
351	**Түүхий эд материал**	**104,906,713.50**	**104,776,613.50**
35110	Тусгай зориулалттай материал	101,848,913.50	101,848,913.50
35130	Эм боох материал	3,057,800.00	2,927,700.00
354	**Хангамжийн материал**	**551,497,813.31**	**577,521,642.71**
35410	Бичиг хэргийн материал	21,334,351.00	27,788,551.00
35420	Аж ахуйн материал	115,736,485.21	123,087,124.21
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	28,002,400.00	31,861,750.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	5,464,081.10	8,440,735.50
35460	Хүнсний материал	1,620,767.00	24,068.00
35470	Бусад хангамжийн материал	379,339,729.00	386,319,414.00
35600	Мал амьтад	19,900,000.00	19,900,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**14,751,582,535.47**	**14,455,201,562.90**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**14,751,582,535.47**	**14,455,201,562.90**
392	**Биет хөрөнгө**	**13,961,395,442.89**	**13,673,794,470.20**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,692,719,241.50	3,686,647,891.50
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(302,476,549.73)	(446,790,884.50)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	416,092,350.00	430,283,950.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(153,408,893.06)	(59,163,712.18)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	235,198,333.00	379,857,635.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(82,278,016.17)	(95,767,994.78)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	124,708,316.10	183,942,785.60
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(54,776,330.90)	(66,114,516.84)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	10,454,780,033.00	10,556,316,102.70
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,108,201,925.70)	(2,784,009,078.90)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,265,281,394.80	3,713,996,061.70
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,528,112,709.95)	(1,827,273,969.10)
39217	Ном	1,870,200.00	1,870,200.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	**790,187,092.58**	**781,407,092.70**
39301	Програм хангамж	12,086,000.00	10,086,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,806,041.42)	(3,210,041.30)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	783,907,134.00	774,531,134.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**15,666,677,079.46**	**15,655,957,955.21**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**439,148.66**	**1,321,854.02**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**439,148.66**	**1,321,854.02**
413	**Өглөг**	**439,148.66**	**1,321,854.02**
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	439,148.66	1,321,854.02

5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**15,666,237,930.80**	**15,654,636,101.19**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**15,666,237,930.80**	**15,654,636,101.19**
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	593,513,848.97	593,513,848.97
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**14,672,449,809.71**	**14,660,847,980.10**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	14,672,449,809.71	14,672,449,809.71
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(11,601,829.61)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	400,274,272.12	400,274,272.12
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**15,666,677,079.46**	**15,655,957,955.21**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**9,677,401,194.04**	**7,560,734,041.25**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**4,238,313,419.00**	**1,217,982,829.20**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	4,238,313,419.00	1,217,982,829.20
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	70,700.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,700.00	-
120005	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	3,885,522,568.00	1,217,982,829.20
120006	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	352,720,151.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**5,439,087,775.04**	**6,342,751,212.05**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	3,114,697,731.62	3,150,828,411.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,048,523,194.00	3,053,821,880.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	66,174,537.62	97,006,531.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	2,324,390,043.42	3,191,922,801.05
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	2,324,390,043.42	3,191,922,801.05
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**5,652,560,757.96**	**7,552,330,754.70**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**5,652,560,757.96**	**7,552,330,754.70**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**5,644,110,757.96**	**7,535,420,754.70**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,368,696,587.23**	**2,142,874,872.04**
210101	Үндсэн цалин	848,928,988.20	996,191,315.14
210102	Нэмэгдэл	265,932,687.28	673,646,087.55
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	85,209,000.00	143,111,000.00
210104	Урамшуулал	66,716,172.10	111,527,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	101,909,739.65	218,399,469.35
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**175,023,648.43**	**263,948,169.02**
210201	Тэтгэврийн даатгал	118,212,553.87	181,642,935.86
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,744,431.71	21,850,632.49
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	15,387,356.92	10,934,288.40
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,516,300.48	9,904,062.50
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,163,005.45	39,616,249.77
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**95,430,681.47**	**148,074,182.43**
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,654,498.47	11,941,157.43
210302	Түлш, халаалт	73,592,592.00	125,668,615.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,183,591.00	10,464,410.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**66,551,961.30**	**74,993,920.60**
210401	Бичиг хэрэг	14,537,300.00	13,621,500.00

210402	Тээвэр, шатахуун	35,517,927.30	40,265,715.60
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,687,074.00	14,320,359.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,569,660.00	6,546,346.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**21,274,337.00**	**11,473,054.00**
210604	Урсгал засвар	21,274,337.00	11,473,054.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**4,590,100.00**	**2,452,700.00**
210702	Дотоод албан томилолт	4,590,100.00	2,452,700.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**3,291,449,310.91**	**2,707,376,579.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,278,613,494.50	2,693,702,334.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	949,450.00	1,141,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,227,732.41	406,230.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	66,000.00
210807	Газрын төлбөр	10,581,634.00	12,060,715.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**621,094,131.62**	**2,184,227,277.61**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	535,628,592.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,435,740.00	3,015,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	616,658,391.62	1,645,583,685.61
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**8,450,000.00**	**16,910,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**8,450,000.00**	**16,910,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,450,000.00	16,910,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**4,024,840,436.08**	**8,403,286.55**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	**20,005,116.16**
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		20,005,116.16
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(20,005,116.16)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**4,024,840,436.08**	**(11,601,829.61)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**5,495,195,065.02**	**6,577,999,257.15**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**11,070,700.00**	**10,000,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**11,070,700.00**	**10,000,000.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	70,700.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,700.00	-
120009	Бусад орлого	11,000,000.00	10,000,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**5,484,124,365.02**	**6,567,999,257.15**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**3,159,734,321.60**	**3,376,076,456.10**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,048,523,194.00	3,053,821,880.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	111,211,127.60	322,254,576.10
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**2,324,390,043.42**	**3,191,922,801.05**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	2,324,390,043.42	3,191,922,801.05
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**5,384,942,065.02**	**6,428,224,257.15**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**5,384,942,065.02**	**6,428,224,257.15**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**5,151,244,019.92**	**6,005,443,726.05**

2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,338,817,775.93**	**2,154,185,204.62**
210101	Үндсэн цалин	772,266,919.37	940,793,926.93
210102	Нэмэгдэл	275,668,032.45	701,743,952.93
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	84,680,631.32	142,744,000.00
210104	Урамшуулал	66,870,720.41	121,274,648.07
210105	Гэрээт ажлын хөлс	139,331,472.38	247,628,676.69
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**181,302,596.61**	**262,901,200.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	122,340,924.14	176,496,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,889,026.62	19,083,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,858,340.29	20,325,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,928,480.49	4,273,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	29,285,825.07	42,723,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**95,430,681.47**	**147,832,182.43**
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,601,854.47	11,941,157.43
210302	Түлш, халаалт	73,592,592.00	125,668,615.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,236,235.00	10,222,410.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**54,818,435.00**	**62,150,216.00**
210401	Бичиг хэрэг	14,158,700.00	15,992,140.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,184,643.00	23,552,969.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,604,024.00	14,344,009.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,631,068.00	8,021,098.00
2105	**Нормативт зардал**	**600,000.00**	**-**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	600,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**58,376,710.00**	**32,438,624.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	14,336,764.00
210604	Урсгал засвар	58,376,710.00	18,101,860.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**4,590,100.00**	**2,452,700.00**
210702	Дотоод албан томилолт	4,590,100.00	2,452,700.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**3,407,091,980.91**	**2,777,130,007.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,394,256,164.50	2,763,455,762.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,286,000.00	1,141,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,227,732.41	406,230.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	66,000.00
210807	Газрын төлбөр	10,245,084.00	12,060,715.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**10,215,740.00**	**566,353,592.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,980,000.00	560,628,592.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,235,740.00	5,725,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**233,698,045.10**	**422,780,531.10**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**8,450,000.00**	**17,508,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,450,000.00	17,508,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**225,248,045.10**	**405,272,531.10**
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	225,248,045.10	405,272,531.10
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**110,253,000.00**	**149,775,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**106,503,000.00**	**151,225,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**106,503,000.00**	**151,225,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**106,503,000.00**	**151,225,000.00**
222001	Тоног төхөөрөмж	78,550,000.00	102,725,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	27,953,000.00	48,500,000.00

6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(106,503,000.00)**	**(151,225,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**3,750,000.00**	**(1,450,000.00)**
9	***Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл***	***1,557,667.00***	***5,307,667.00***
10	***Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл***	***5,307,667.00***	***3,857,667.00***

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**593,513,848.97**	**400,274,272.12**	**10,647,609,373.63**	**11,641,040,194.72**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	**-**
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**593,513,848.97**	**400,274,272.12**	**10,647,609,373.63**	**11,641,040,194.72**
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	4,024,840,436.08	**4,024,840,436.08**
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**593,513,848.97**	**400,274,272.12**	**14,672,449,809.71**	**15,665,880,630.80**
2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**593,513,848.97**	**400,274,272.12**	**14,672,449,809.71**	**15,665,880,630.80**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	**-**
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**593,513,848.97**	**400,274,272.12**	**14,672,449,809.71**	**15,665,880,630.80**
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(11,601,829.61)	**(11,601,829.61)**
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**593,513,848.97**	**400,274,272.12**	**14,660,847,980.10**	**15,654,636,101.19**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**3,328,825,600.00**	**3,191,922,801.05**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,328,825,600.00**	**3,191,922,801.05**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**3,316,725,600.00**	**3,185,864,801.05**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**2,221,135,500.00**	**2,154,185,204.62**
210101	Үндсэн цалин	926,063,700.00	940,793,926.93
210102	Нэмэгдэл	731,404,800.00	701,743,952.93
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	91,594,000.00	142,744,000.00
210104	Урамшуулал	94,193,000.00	121,274,648.07
210105	Гэрээт ажлын хөлс	377,880,000.00	247,628,676.69
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**263,142,000.00**	**262,901,200.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	182,295,600.00	176,496,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,170,000.00	19,083,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	20,210,400.00	20,325,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,044,000.00	4,273,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	40,422,000.00	42,723,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**171,112,200.00**	**147,832,182.43**
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,588,900.00	11,941,157.43
210302	Түлш, халаалт	144,138,800.00	125,668,615.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,384,500.00	10,222,410.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**67,191,200.00**	**62,150,216.00**
210401	Бичиг хэрэг	16,000,000.00	15,992,140.00
210402	Тээвэр, шатахуун	27,000,000.00	23,552,969.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	15,751,200.00	14,344,009.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,200,000.00	8,021,098.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**166,500,000.00**	**162,563,624.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	94,000,000.00	95,961,764.00
210602	Тавилга	48,500,000.00	48,500,000.00
210604	Урсгал засвар	24,000,000.00	18,101,860.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**3,816,500.00**	**2,452,700.00**
210702	Дотоод албан томилолт	3,816,500.00	2,452,700.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**417,578,200.00**	**383,054,674.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	401,950,200.00	369,380,429.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,300,000.00	1,141,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,228,000.00	406,230.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	150,000.00	66,000.00
210807	Газрын төлбөр	12,950,000.00	12,060,715.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**6,250,000.00**	**10,725,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	5,000,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,250,000.00	5,725,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**12,100,000.00**	**6,058,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**12,100,000.00**	**6,058,000.00**

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,100,000.00	6,058,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**3,328,825,600.00**	**3,191,922,801.05**
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**3,328,825,600.00**	**3,191,922,801.05**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	3,328,825,600.00	3,191,922,801.05
4	***Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл***		***5,307,667.00***
5	***Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл***		***3,857,667.00***

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**3,376,076,456.10**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,376,076,456.10**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,970,803,925.00**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**2,402,558,155.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,402,558,155.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	568,245,770.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	568,245,770.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**405,272,531.10**
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**405,272,531.10**
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	405,272,531.10
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**3,376,076,456.10**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**3,376,076,456.10**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,053,821,880.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	322,254,576.10

2.7 Аудит хийсэн ахмадын сангийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**11,450,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**11,450,000.00**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**11,450,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	11,450,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,450,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**10,000,000.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**10,000,000.00**
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	10,000,000.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	***5,307,667.00***
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	***3,857,667.00***

3.Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Аудитаар нийт 148.1 сая төгрөгийн 5 алдаа зөрчил илэрснээс, аудитын явцад 108.2 сая төгрөгийн 2 алдааг залруулж, 37.9 сая төгрөгийн 2 зөрчилд 2 албан шаардлага өгөв.

Аудитын явцад залруулсан алдаа:

1. Санхүүгийн тайланг тулган баталгаажуулахад нийт 105.3 сая төгрөгийн алдаа илэрсэн Үүнд:

- Худалдан авсан үндсэн хөрөнгийг мөнгөн гүйлгээний тайлангийн хөрөнгийн зардалд 8.8 сая төгрөгөөр дутуу,
- Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг 16.0 сая төгрөгөөр дутуу,
- Хичээл үйлдвэрлэлийн зардлыг 0.4 сая төгрөгөөр дутуу,
- Хэрэгжиж дуусаагүй 5 ажлын санхүүжилт 80.0 сая төгрөгийг зардлаар хүлээн зөвшөөрсөн бараа үйлчилгээний зардлыг илүү тайлагнасан алдааг тус тус залруулав.

2. Сар бүрийн нийт бодогдсон цалин суутгалууд, гарт олгох дүн зэргийг нэгтгэж, шилжүүлсэн зардлын дүнтэй нэг бүрчлэн тулган баталгаажуулахад НББ-ийн данс хөтлөлттэй холбоотой зардлын бодит гүйцэтгэлийг 2.9 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасныг залруулав.

3.1 Албан шаардлага

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой

Илрүүлэлт:

Тайлант онд сагсан бөмбөгийн лигийн тэмцээний зардалд дэмжлэг үзүүлэн 15.0 сая төгрөгийг "Нэг сайн алхам" НҮТББ-д, "Хурмаст тэнгэр" төвөөс зохион байгуулсан уран бүтээлийн тоглолтод дэмжлэг үзүүлэн тасалбар худалдан авч 3.0 сая төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3 "*хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох*", 15.1.8 "*байгууллагын төсвөөр биеийн тамир, спортын уралдаан тэмцээн зохион байгуулах*" гэсэн заалтуудтай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн албан шаардлага:

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэн ажиллаж, төрийн бус байгууллагад дэмжлэг санхүүжилт олгохгүй байх.

2. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой

Илрүүлэлт:

Хамрын хийд, Хан баян зүрх хайрхан орчимд нийтийн ариун цэврийн байгууламжийн барилга угсралтын ажлыг 2022 онд 01/2022 дугаартай гэрээгээр санхүүжүүлэгч, гүйцэтгэгч, захиалагч гэсэн 3 тал оролцсон гэрээг байгуулсан байна.

Уг гэрээгээр Сайншанд сумын ЗДТГ нь захиалагч талыг төлөөн хяналт тавих, ажлыг хүлээн авах үүрэгтэйгээр оролцсон байхад гэрээнд заагдаагүй болон өмнө онуудын санхүүгийн тайлан мэдээнд тусгагдаагүй, өр төлбөрийн тооцоо нийлж баталгаажаагүй төсөл арга хэмжээний үлдэгдэл санхүүжилт 19.9 сая төгрөгийг төсвийн хөрөнгөөс барагдуулсан байна.

Гэрээгээр санхүүжилтийг санхүүжүүлэгч тал болох "Аячук транс" ХХК төлөхөөр үүрэг хүлээсэн боловч нийт 120.0 сая төгрөгөөс 100.0 сая төгрөгийг барагдуулан 19.9 сая төгрөгийг барагдуулаагүй гэсэн 2025 оны 12-р сарын 06-ны өдрийн АТ/24-01 албан бичгийг үндэслэн төлбөрийг барагдуулах захирамж гарган 19.9 сая төгрөгийг гүйцэтгэгч талд олгосон байна.

Өгсөн албан шаардлага:

Цаашид ажил гүйцэтгэх гэрээний үүргээс хэтрүүлэн үүрэг хүлээх, өр төлбөрийн тооцоо нийлж баталгаажаагүй, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайланд тусгагдаагүй өр төлбөрийг төсвийн хөрөнгөөс санхүүжүүлэхгүй байх.

Дээрх шийдвэрийн биелэлтийг ийг Төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 08 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад
талархал илэрхийлье.

4.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		Залруул аагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	То о	Дү н	Тоо	Дүн
НББ-ын данс хөтлөлтийн алдаа	1	105,263.3	-	-	1	105,263.3	1	105,263.3	-	-	-	-
Цалинтай холбоотой НББ-ийн алдаа	1	2,929.9	-	-	1	2,929.9	1	2,929.9	-	-	-	-
Дүн	**2**	**108.193.2**	**-**	**-**	**2**	**108.193.2**	**2**	**108.193.2**	**-**	**-**	**-**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Уралдаан тэмцээн, урлагийн тоглолтын тасалбар худалдан авсан	1	18,000.0	1	18,000.0	-	-	-	-	-	-
Санхүүжүүлэгч талын үлдэгдэл төлбөрийг төсвөөс төлсөн	1	19,900.0	1	19,900.0	-	-	-	-	-	-
Дүн	**2**	**37,900.0**	**2**	**37,900.0**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

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 хуулийн хэрэгжилт	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	-	-	-	-	-	-	-	-