ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДГА-2025/12/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Сайншанд сум

2025 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий
Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn
Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр
Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: О.Нарангарав
Цахим хаяг: narangarav.o@audit.gov.mn
Аудитор: А.Дамчой
Цахим хаяг: damchoia@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 4
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 10
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 11

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ҮОМШӨ	Үйлдвэрлэлийн осол, мэргэжлээс шалтгаалсан өвчин

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 № 1-6/99
танай______________-ны №_______________-т

САЙХАНДУЛААН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА Т.ГАНБАТ 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 Сайхандулаан 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.

Зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан, өглөг, авлагыг тооцооны үлдэгдлийн баталгаагаар баталгаажуулаагүй, нэмэлт санхүүжилтийн харилцах дансанд хандив хүлээн авч, зарцуулсан зэрэг зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшин 6.2 сая төгрөгөөс 1.5 сая төгрөг давсан бөгөөд дангаар буюу нийтээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах”, Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1-т “албан тушаалтан, төрийн болон нутгийн захиргааны байгууллага, нутгийн өөрөө удирдах байгууллага нийтийн хэрэгцээнд зориулан иргэн, хуулийн этгээдээс бэлэг, бусад санхүүгийн туслалцаа авах, хүсэхийг хориглоно” гэж заасантай нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлагналын “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Байгууллагын нэмэлт санхүүжилтийн харилцах дансны үлдэгдэл төвлөрүүлэлтийн 70.6 сая төгрөгийг авлагад тусгаагүй 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.

Цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөгийг тухайн сард тооцсон дүнгээр биш гарсан ажил гүйлгээний дүнгээр бүртгэсэн 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

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**	**112,455,843.00**	**253,229,725.29**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	6,810,253.00	14,177,127.00
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	6,810,253.00	14,177,127.00
3121	**Төгрөг**	6,810,253.00	14,177,127.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	6,810,253.00	14,177,127.00
33	**АВЛАГА**	1,162,975.00	70,841,740.60
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	218,871.60
335	**Бусад авлага**	1,162,975.00	70,622,869.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,162,975.00	70,622,869.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	104,482,615.00	168,210,857.69
351	**Түүхий эд материал**	51,791,488.00	110,658,188.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	51,791,488.00	110,658,188.00
354	**Хангамжийн материал**	52,691,127.00	57,552,669.69
35410	Бичиг хэргийн материал	4,152,800.00	5,108,450.00
35420	Аж ахуйн материал	37,772,867.00	35,693,019.69
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	891,500.00	2,340,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	9,326,560.00	13,863,300.00
35470	Бусад хангамжийн материал	547,400.00	547,400.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,351,686,775.84**	**2,572,178,653.27**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	2,351,686,775.84	2,572,178,653.27
392	**Биет хөрөнгө**	2,330,905,625.76	2,551,924,253.15
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,651,536,160.85	1,789,927,944.85
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(81,688,497.16)	(118,532,375.35)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	356,392,750.00	514,092,750.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(141,402,650.26)	(202,120,950.82)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	298,024,680.73	333,719,880.73
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(82,867,524.74)	(122,611,129.09)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	88,034,515.00	171,573,715.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,442,972.30)	(55,705,225.44)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	576,823,360.50	583,823,360.50
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(301,539,196.86)	(342,278,717.23)
39217	Ном	35,000.00	35,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	20,781,150.08	20,254,400.12
39301	Програм хангамж	2,677,000.00	2,677,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,014,049.92)	(2,540,799.88)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	20,118,200.00	20,118,200.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,464,142,618.84**	**2,825,408,378.56**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**425,000.00**	**2,525,000.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	425,000.00	2,525,000.00
413	**Өглөг**	425,000.00	2,525,000.00
4136	**Бусад өглөг**	425,000.00	2,525,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	425,000.00	425,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	2,100,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,463,717,618.84**	**2,822,883,378.56**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	2,463,717,618.84	2,822,883,378.56
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	552,882,366.47	552,882,366.47
51101	Өмч: - төрийн	552,882,366.47	552,882,366.47
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,552,137,845.43	1,911,303,605.15
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,552,137,845.43	1,552,137,845.43
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	359,165,759.72
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	358,697,406.94	358,697,406.94
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,464,142,618.84**	**2,825,408,378.56**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,773,889,375.40**	**1,691,164,871.62**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,063,400,549.00**	**371,271,499.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,063,400,549.00	371,271,499.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,013,409,061.00	371,271,499.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	425,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,470,000.00	3,337,370.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	6,239,954.00	-
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээж авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,003,274,107.00	347,614,129.00
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээж авсан орлого - Бараа материал	49,991,488.00	20,320,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**710,488,826.40**	**1,319,893,372.62**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	109,514,902.00	416,828,894.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	64,908,000.00	384,152,322.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	44,606,902.00	32,676,572.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	600,973,924.40	903,064,478.62
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	600,973,924.40	903,064,478.62
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**820,253,336.27**	**1,331,999,111.90**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**820,253,336.27**	**1,331,999,111.90**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	820,253,336.27	1,329,126,407.40
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	401,278,565.88	688,584,657.50
210101	Үндсэн цалин	251,824,935.27	459,254,407.36
210102	Нэмэгдэл	107,487,740.57	167,461,930.53
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	25,991,038.14	45,480,000.00
210104	Урамшуулал	15,974,851.90	16,388,319.61
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	49,846,794.76	78,084,663.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,409,714.80	58,295,848.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,699,722.70	5,805,447.32
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,893,537.42	3,233,536.89
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	675,777.23	2,152,661.50
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,168,042.61	8,597,168.97
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	21,481,005.35	19,796,122.98
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,718,255.35	9,277,522.98
210302	Түлш, халаалт	11,662,750.00	10,518,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	100,000.00	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	64,172,135.41	64,474,430.00
210401	Бичиг хэрэг	5,313,100.00	2,738,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,079,580.00	35,290,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,091,570.41	2,676,280.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	108,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	22,687,885.00	222,700.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	23,437,800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,760,600.00	3,065,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	1,155,000.00
210604	Урсгал засвар	1,760,600.00	1,910,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	7,030,500.00	7,447,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,030,500.00	7,447,300.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	112,957,525.00	131,453,467.40
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	111,969,825.00	129,357,552.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	850,000.00	846,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	57,700.00	423,683.40
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	80,000.00	50,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	650,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	126,032.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	161,726,209.87	336,220,766.32
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,419,800.00	132,957,459.75
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	750,000.00	1,429,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	134,556,409.87	201,834,306.57
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	2,872,704.50

2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	2,872,704.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	2,872,704.50
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**953,636,039.13**	**359,165,759.72**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	1,826,960.28	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,826,960.28	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(1,826,960.28)	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**951,809,078.85**	**359,165,759.72**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**718,888,780.40**	**1,332,760,591.62**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**8,399,954.00**	**11,704,244.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	8,399,954.00	11,704,244.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	8,399,954.00	3,337,370.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,160,000.00	3,337,370.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	6,239,954.00	
120009	Бусад орлого	-	8,366,874.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**710,488,826.40**	**1,321,056,347.62**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	109,514,902.00	417,991,869.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	64,908,000.00	384,152,322.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	44,606,902.00	33,839,547.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	600,973,924.40	903,064,478.62
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	600,973,924.40	903,064,478.62
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**681,237,426.40**	**1,252,781,662.62**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**681,237,426.40**	**1,252,781,662.62**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**677,174,451.40**	**1,179,367,293.62**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	401,278,565.88	696,951,531.50
210101	Үндсэн цалин	251,786,761.27	467,621,281.36
210102	Нэмэгдэл	107,525,914.57	167,461,930.53
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	25,991,038.14	45,480,000.00
210104	Урамшуулал	15,974,851.90	16,388,319.61
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	49,846,794.76	78,303,543.74
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,409,714.80	58,514,726.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,699,722.70	5,805,447.32
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,893,538.24	3,233,539.89
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	675,777.23	2,152,661.50
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,168,041.79	8,597,168.97
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	23,230,155.35	21,273,073.90
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,915,155.35	9,277,522.98
210302	Түлш, халаалт	13,215,000.00	11,875,550.92
210303	Цэвэр, бохир ус	100,000.00	120,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	32,949,470.41	34,448,240.00
210401	Бичиг хэрэг	3,575,400.00	3,358,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,319,400.00	26,254,160.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,894,670.41	2,676,280.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	360,000.00	360,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,800,000.00	1,799,500.00
2105	**Нормативт зардал**	600,000.00	600,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	600,000.00	600,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,987,100.00	7,420,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,200,000.00	1,620,000.00
210604	Урсгал засвар	7,787,100.00	5,800,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	6,983,500.00	7,447,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,983,500.00	7,447,300.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	114,769,375.00	22,195,925.40
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	113,621,675.00	20,750,010.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	850,000.00	846,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	217,700.00	447,183.40

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	80,000.00	50,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	102,532.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	37,529,490.00	310,727,679.08
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,070,890.00	308,047,679.08
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,458,600.00	2,680,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**4,062,975.00**	**73,414,369.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	2,900,000.00	2,791,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,900,000.00	2,791,500.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	1,162,975.00	70,622,869.00
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,162,975.00	70,622,869.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**37,651,354.00**	**79,978,929.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**31,411,400.00**	**72,612,055.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**31,411,400.00**	**72,612,055.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	31,411,400.00	72,612,055.00
222001	Тоног төхөөрөмж	13,911,400.00	72,612,055.00
223001	Бусад хөрөнгө	17,500,000.00	-
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(31,411,400.00)**	**(72,612,055.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	6,239,954.00	7,366,874.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		6,810,253.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	6,810,253.00	14,177,127.00

2.4 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	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	552,882,366.47	358,697,406.94	602,488,766.58	1,514,068,539.99
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	949,649,078.85	949,649,078.85
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**552,882,366.47**	**358,697,406.94**	**1,552,137,845.43**	**2,463,717,618.84**
D01	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**552,882,366.47**	**358,697,406.94**	**1,552,137,845.43**	**2,463,717,618.84**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
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	-	-	359,165,759.72	359,165,759.72
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**552,882,366.47**	**358,697,406.94**	**1,911,303,605.15**	**2,822,883,378.56**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	923,126,000.00	906,401,848.62	16,724,151.38
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	923,126,000.00	901,096,948.62	22,029,051.38
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	921,326,000.00	899,305,448.62	22,020,551.38
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	697,239,500.00	696,951,531.50	287,968.50
210101	Үндсэн цалин	359,672,000.00	467,621,281.36	(107,949,281.36)
210102	Нэмэгдэл	264,201,500.00	167,461,930.53	96,739,569.47
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	45,560,000.00	45,480,000.00	80,000.00
210104	Урамшуулал	27,806,000.00	16,388,319.61	11,417,680.39
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	83,905,000.00	78,303,543.74	5,601,456.26
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,055,400.00	58,514,726.06	(1,459,326.06)
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,712,400.00	5,805,447.32	906,952.68
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,369,900.00	3,233,539.89	2,136,360.11
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,342,500.00	2,152,661.50	(810,161.50)
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,424,800.00	8,597,168.97	4,827,631.03
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	28,368,900.00	21,273,073.90	7,095,826.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,078,900.00	9,277,522.98	(1,198,622.98)
210302	Түлш, халаалт	20,170,000.00	11,875,550.92	8,294,449.08
210303	Цэвэр, бохир ус	120,000.00	120,000.00	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	29,245,800.00	28,943,620.00	302,180.00
210401	Бичиг хэрэг	3,370,000.00	3,358,300.00	11,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,014,500.00	20,749,540.00	264,960.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,701,300.00	2,676,280.00	25,020.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	360,000.00	360,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,800,000.00	1,799,500.00	500.00
2105	**Нормативт зардал**	600,000.00	600,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	600,000.00	600,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	12,800,000.00	7,420,000.00	5,380,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,000,000.00	1,620,000.00	380,000.00
210602	Тавилга	5,000,000.00	-	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар	5,800,000.00	5,800,000.00	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	8,085,200.00	7,447,300.00	637,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,085,200.00	7,447,300.00	637,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	7,881,600.00	5,757,565.40	2,124,034.60
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,901,600.00	4,311,650.00	1,589,950.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	330,000.00	-	330,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	870,000.00	846,200.00	23,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	450,000.00	447,183.40	2,816.60
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	80,000.00	50,000.00	30,000.00
210807	Газрын төлбөр	250,000.00	102,532.00	147,468.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	53,200,000.00	52,608,814.08	591,185.92
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	50,500,000.00	49,928,814.08	571,185.92
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,700,000.00	2,680,000.00	20,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,800,000.00	1,791,500.00	8,500.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,800,000.00	1,791,500.00	8,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,800,000.00	1,791,500.00	8,500.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**5,304,900.00**	(5,304,900.00)
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	5,304,900.00	(5,304,900.00)
222001	Тоног төхөөрөмж	-	5,304,900.00	(5,304,900.00)
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	923,126,000.00	906,401,848.62	16,724,151.38
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	922,126,000.00	903,064,478.62	19,061,521.38
132001	Орон нутгийн төсвөөс	922,126,000.00	903,064,478.62	19,061,521.38

120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	1,000,000.00	3,337,370.00	(2,337,370.00)
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	3,337,370.00	(2,337,370.00)

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх он**	**Гүйцэтгэл**
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**-**	**417,991,869.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**-**	**350,684,714.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	-	280,061,845.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	-	5,504,620.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	5,504,620.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	-	16,438,360.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	16,438,360.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	-	258,118,865.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	258,118,865.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**-**	**70,622,869.00**
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		70,622,869.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**67,307,155.00**
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	67,307,155.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	67,307,155.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	-	417,991,869.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	417,991,869.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	384,152,322.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		33,839,547.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,205.1 сая төгрөгийн 3 алдаа илэрснээс аудитын явцад 1,205.1 сая төгрөгийн 3 алдааг залруулсан. Үүнд:

1.Байгууллагын 2024.12.31-ний өдрөөр тасалбар болгосон санхүүгийн байдлын тайлан нийт дүнгээр 70.8 сая төгрөг, санхүүгийн үр дүнгийн тайлан нийт дүнгээр 285.9 сая төгрөг, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан нийт дүнгээр 0.2 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнаж, тайлан балансласгүйг залруулав.

2.Цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөгийг тооцоолсон дүнгээр биш гарсан ажил гүйлгээний дүнгээр бүртгэснийг залруулав.

3.Санхүүгийн байдлын тайланд нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 0.2 сая төгрөг, нэмэлт санхүүжилтийн дансны үлдэгдлийн авлага 70.6 сая төгрөг, нийт 70.8 сая төгрөгийн авлагыг тайлагнаагүйг залруулав.

Аудитаар 7.7 сая төгрөгийн 3 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэв.

3.1. Албан шаардлага

1.Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардлаас санхүүгийн программын төлбөрт 0.4 сая төгрөг, тоон гарын үсгийн төлбөрт 0.2 сая төгрөг, байгууллагын аварга шалгаруулах гар бөмбөгийн тэмцээнд 0.2 сая төгрөг, авлигын эсрэг хуулийг сурталчлах сургалтын арга хэмжээнд төрийн албан хаагч, сумын иргэдийн дунд тэмцээн зохион байгуулан шагналд 0.5 сая төгрөг нийт 1.3 сая төгрөг, багаж, техник, хэрэгсэл зардлаас төрийн далбааны төлбөрт 0.4 сая төгрөг, түлш, халаалтын зардлаас цахилгааны төлбөрт 0.4 сая төгрөгийг тус тус шилжүүлсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д *“батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”* гэж заасантай нийцэхгүй байна.

2.Санхүүгийн байдлын тайланд хувь хүмүүст өгөх 2.1 сая төгрөгийн өглөгийг тайлагнасан ч тооцооны үлдэгдлийн баталгаагаар баталгаажуулаагүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д *“эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;”* гэж заасантай нийцэхгүй байна.

3.Тайлант хугацаанд "Малчдадаа тусалъя" хандивын аяны хүрээнд нэг иргэнээс 3.5 сая төгрөгийн мөнгөн хандивыг нэмэлт санхүүжилтийн харилцах дансанд хүлээн авч зарцуулсан байна. Энэ нь Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1-т “*албан тушаалтан, төрийн болон нутгийн захиргааны байгууллага, нутгийн өөрөө удирдах байгууллага нийтийн хэрэгцээнд зориулан иргэн, хуулийн этгээдээс бэлэг, бусад санхүүгийн туслалцааг авах, хүсэхийг хориглоно*” гэж заасныг зөрчсөн байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. 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		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайланг үнэн зөв тайлагнаагүй	1	359,064.7			1	359,064.7	1	359,064.7				
НББ-ийн журналын бичилтийг зохих журмын дагуу бүртгээгүй	1	775,255.1			1	775,255.1	1	775,255.0				
Өглөг, авлагыг бүрэн тайлагнаагүй	1	70,841.7	1	70,841.7			1	70,841.7				
Дүн	**3**	**1,205,161.5**	1	70,841.7	**2**	**1,134,319.8**	**3**	**1,205,161.5**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	2,139.1	-	-	1	2,139.1	-	-	-	-
Өглөг, авлагыг тооцооны үлдэгдлийн баталгаагаар баталгаажуулаагүй	1	2,100.0	-	-	1	2,100.0	-	-	-	-
Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах дансанд хандив хүлээн авч, зарцуулсан	1	3,500.0	-	-	1	3,500.0	-	-	-	-
Дүн	3	7,739.1	**-**	**-**	**3**	**7,739.1**			**-**	**-**

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	-	-	-	-	-	-	-	-