



САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Хатанбулаг сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2025/10/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Сайншанд сум 2025 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий	
	Утас: 70522734	Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn
	Аудитын менежер: Утас: 70523020	У.Оюунтүлхүүр Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn
	Ахлах аудитор: Аудитор:	О.Нарангарав Цахим хаяг: narangaravo@audit.gov.mn 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 НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ .	4
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	10
3.1 Зөвлөмж	10
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	11

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гуламж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734

Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2025.03.25 № 1-6/328

танай _____-ны № _____-т

АЛТАНШИРЭЭ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА Б.ГАН-ОД ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Алтанширээ сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн 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 нэгтгэсэн 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

Тайлант оны сумын татварын болон татварын бус орлогыг 1,418.8 сая төгрөгөөр баталж, гүйцэтгэлээр 1,540.5 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөө 124.4 сая төгрөгөөр давж, орлогын гүйцэтгэл 108.6 хувиар биелсэн 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 асуудлын хэсэг

Тайлант онд Алтанширээ сум байгуулагдсаны түүхт 100 жилийн ой болсонтой холбогдуулан төсвийн харилцах дансаар дамжуулан хандив төвлөрүүлээгүй байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээлэл хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн 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.

442507050

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 НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

<i>/мянган төгрөгөөр/</i>			
Код	Тайлангийн үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	625,416.40	1,863,660.80
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	356,181.80	1,034,904.50
33	АВЛАГА	172,520.00	114,431.70
34	УРЬДЧИЛГАА	-	580,963.70
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	96,714.60	133,360.90
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,467,080.30	6,283,198.50
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,467,080.30	6,283,198.50
39200	Биет хөрөнгө	4,319,268.80	6,135,834.50
39300	Биет бус хөрөнгө	147,811.50	147,364.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	5,092,496.70	8,146,859.30
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	8,226.80	25,851.80
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	8,226.80	25,851.80
41300	Өглөг	8,226.80	25,851.80
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,084,269.90	8,121,007.40
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,084,269.90	8,121,007.40
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	1,518,273.80	1,518,273.80
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	3,398,949.20	6,435,770.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	167,046.80	166,963.60
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	5,092,496.70	8,146,859.30

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

<i>/мянган төгрөгөөр/</i>			
Код	Тайлангийн үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	8,160,727.10	10,546,993.60
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	2,427,059.00	4,585,429.60
110	Орлогын албан татвар	1,737,065.30	4,267,042.10
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	1,737,065.30	4,267,042.10
113	Хөрөнгийн албан татвар	20,218.80	75,655.80
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	669,774.90	242,731.70
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,350,387.10	3,070,908.30
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,350,387.10	3,070,908.30
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,383,281.00	2,890,655.60
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	6,663,955.80	7,508,840.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	6,663,955.80	7,508,840.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,076,618.30	3,797,965.60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	581,930.00	942,038.90
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	69,710.90	118,443.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,704.10	488,007.80
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,578,822.20	391,456.60
2105	Норматив зардал	16,783.20	67,171.30
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,876.80	43,038.60
2107	Томилолт, зочны зардал	9,459.40	23,811.80

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,058,232.10	760,235.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	711,099.60	963,762.20
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,587,337.50	3,710,874.90
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	1,496,771.30	3,038,153.10
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	14,116.70	1,415.50
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	1,482,654.60	3,036,737.60

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

<i>/мянган төгрөгөөр/</i>			
Код	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,601,615.20	3,601,615.20
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	27.50	27.50
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,601,642.80	3,601,642.80
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	(27.50)	(27.50)
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-
8	Зарласан ногдол ашиг	-	-
9	Тайлант үеийн үр дүн	1,482,654.60	1,482,654.60
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,084,269.90	5,084,269.90
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	5,084,269.90	5,084,269.90
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	83.20	83.20
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,084,353.00	5,084,353.00
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	(83.20)	(83.20)
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-
18	Зарласан ногдол ашиг	-	-
19	Тайлант үеийн үр дүн	3,036,737.60	3,036,737.60
20	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	8,121,007.40	8,121,007.40

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

<i>/мянган төгрөгөөр/</i>			
Код	Тайлангийн үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	5,123,354.40	8,134,984.20
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	2,427,059.00	4,585,429.60
110	Орлогын албан татвар	1,737,065.30	4,267,042.10
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	1,737,065.30	4,267,042.10
113	Хөрөнгийн албан татвар	20,218.80	75,655.80
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	669,774.90	242,731.70
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	237,069.50	56,468.50
1181	Газрын төлбөр	355,111.80	110,730.40
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	77,593.60	75,532.80
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	337,770.20	563,569.10
120	Нийтлэг татварын бус орлого	337,770.20	563,569.10

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,358,525.10	2,985,985.50
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,308,822.60	7,337,117.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,308,822.60	7,337,117.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,553,746.20	3,056,806.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	571,166.60	970,925.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	69,710.90	123,508.70
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,704.10	491,997.60
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	71,709.30	83,172.30
2105	Норматив зардал	-	350.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,612.10	42,227.40
2107	Томилолт, зочны зардал	9,459.40	22,461.80
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,115,551.50	1,077,795.50
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	659,832.30	244,368.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,755,076.40	4,280,311.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	(185,468.20)	797,866.60
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	53,012.90	119,143.90
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	53,012.90	119,143.90
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	53,012.90	119,143.90
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(53,012.90)	(119,143.90)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	(238,481.20)	678,722.70
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	594,662.90	356,181.80
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	356,181.80	1,034,904.50

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

<i>/мянган төгрөгөөр/</i>					
Код	Тайлангийн үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,635,852.20	4,105,386.36	1,530,465.84	72.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,635,852.20	4,105,386.36	1,530,465.84	72.84
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,535,621.50	2,066,457.69	469,163.81	81.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,062,842.00	970,925.19	91,916.81	91.35
210101	Үндсэн цалин	464,074.00	465,937.36	(1,863.36)	100.40
210102	Нэмэгдэл	444,152.00	412,633.56	31,518.44	92.90
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	77,580.00	53,640.00	23,940.00	69.14
210104	Урамшуулал	77,036.00	38,714.28	38,321.72	50.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	135,855.30	123,508.70	12,346.60	90.91
210201	Тэтгэврийн даатгал	93,341.50	87,931.76	5,409.74	94.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,982.50	8,509.85	472.65	94.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,148.80	5,488.42	4,660.38	54.08

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,125.70	2,312.99	(187.29)	108.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,256.80	19,265.68	1,991.12	90.63
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	585,588.40	491,997.64	93,590.76	84.02
210301	Гэрэл, цахилгаан	52,286.40	47,086.20	5,200.20	90.05
210302	Түлш, халаалт	506,454.40	413,474.52	92,979.88	81.64
210303	Цэвэр, бохир ус	26,847.60	31,436.92	(4,589.32)	117.09
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	71,058.10	59,722.97	11,335.13	84.05
210401	Бичиг хэрэг	6,500.00	6,409.80	90.20	98.61
210402	Тээвэр, шатахуун	57,638.10	46,948.22	10,689.88	81.45
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,400.00	4,429.45	(29.45)	100.67
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120.00	120.00	-	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,400.00	1,815.50	584.50	75.65
2105	Норматив зардал	600.00	350.00	250.00	58.33
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	600.00	350.00	250.00	58.33
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	142,000.00	134,346.27	7,653.73	94.61
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	66,000.00	65,643.82	356.18	99.46
210602	Тавилга	27,000.00	26,995.08	4.92	99.98
210604	Урсгал засвар	49,000.00	41,707.37	7,292.63	85.12
2107	Томилолт, зочны зардал	9,736.80	7,461.80	2,275.00	76.64
210702	Дотоод албан томилолт	9,736.80	7,461.80	2,275.00	76.64
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	502,920.90	255,773.68	247,147.22	50.86
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	487,080.90	244,097.06	242,983.84	50.11
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	330.00	-	330.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	880.00	596.28	283.73	67.76
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,480.00	374.14	1,105.86	25.28
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	550.00	286.00	264.00	52.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	6,600.00	6,600.00	-	100.00
210807	Газрын төлбөр	6,000.00	3,820.21	2,179.79	63.67
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,020.00	22,371.43	2,648.57	89.41
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,660.00	7,468.30	191.70	97.50
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	17,360.00	14,903.13	2,456.87	85.85
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,100,230.70	2,038,928.67	1,061,302.03	65.77
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	3,098,830.70	2,038,088.67	1,060,742.03	65.77
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	3,098,830.70	2,038,088.67	1,060,742.03	65.77
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,400.00	840.00	560.00	60.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,400.00	840.00	560.00	60.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	5,635,852.20	4,627,489.61	1,008,362.59	82.11
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,297,807.70	1,281,636.64	16,171.06	98.75

310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	1,297,807.70	1,281,636.64	16,171.06	98.75
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	4,145,750.10	3,051,301.99	1,094,448.11	73.60
320001	Орон нутгийн төсвөөс	4,145,750.10	3,051,301.99	1,094,448.11	73.60
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	192,294.40	294,550.98	(102,256.58)	153.18
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	38,000.00	75,160.53	(37,160.53)	197.79
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	14,000.00	219,390.45	(205,390.45)	1,567.07
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	140,294.40	-	140,294.40	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Тайлангийн үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	1,264,664.82	(1,264,664.82)
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	1,264,664.82	(1,264,664.82)
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	1,014,162.94	(1,014,162.94)
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	23,649.31	(23,649.31)
210402	Тээвэр, шатахуун	-	23,649.31	(23,649.31)
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	250.00	(250.00)
210604	Урсгал засвар	-	250.00	(250.00)
2107	Томилолт, зочны зардал	-	15,000.00	(15,000.00)
210702	Дотоод албан томилолт	-	15,000.00	(15,000.00)
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	842,816.83	(842,816.83)
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	842,816.83	(842,816.83)
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	132,446.80	(132,446.80)
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	119,446.80	(119,446.80)
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	13,000.00	(13,000.00)
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	250,501.89	(250,501.89)
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	900.00	(900.00)
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	900.00	(900.00)
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	249,601.89	(249,601.89)
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	249,601.89	(249,601.89)
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	1,264,664.82	(1,264,664.82)
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	1,264,664.82	(1,264,664.82)
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	1,079,672.80	(1,079,672.80)
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	184,992.02	(184,992.02)

2.7 Аудит хийсэн ахмадын сангийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	-	8,930.17	(8,930.17)
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	8,930.17	(8,930.17)
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	8,930.17	(8,930.17)
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	8,930.17	(8,930.17)
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	6,582.75	(6,582.75)
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	6,582.75	(6,582.75)
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	6,582.75	(6,582.75)
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	6,582.75	(6,582.75)
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	6,582.75	(6,582.75)
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	-	2,347.42	(2,347.42)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-	2,347.42	(2,347.42)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	15,950.05	(15,950.05)
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	18,297.47	(18,297.47)

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа төсвийн байгууллагын 2, тусгай сангийн 2, нийт 4 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 1 төсвийн байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 1 төсвийн байгууллага, тусгай сангийн 2 тайланд үе шатны ажлыг хэсэгчлэн хийх аудит хийсэн.

Байгаль хамгаалах нөхөн сэргээлтийн тусгай сангийн санхүүгийн тайланг ТТЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн хугацаанд аудитад хамруулж, шалгасан болно.

Төсвийн шууд захирагчийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар харьяа байгууллагуудын 1 санхүүгийн тайланд “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 6,655.1 сая төгрөгийн 12 алдаа, зөрчил илрүүлснээс 6,634.2 сая төгрөгийн 9 алдааг аудитын явцад залруулж, 20.9 сая төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 2 зөвлөмжийг хүргүүлээ.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар 1 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Зөвлөмж

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

1. Төсвийн төлөвлөлттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант онд тус сумын төсвийн орлого 6,177.5 сая төгрөгийн төлөвлөгөөнөөс 4,845.5 сая төгрөгийн гүйцэтгэлтэй буюу 78 хувьтай биелсэн байна. Орлогыг үндэслэлгүй төлөвлөснөөс нийт 1,332.0 сая төгрөгөөр орлого тасарсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1-д “хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн орлогыг бодит тоон мэдээлэлд үндэслэн төлөвлөх, батлагдсан орлогын төлөвлөгөөг биелүүлэх талаар арга хэмжээ авч ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 08 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Засаг даргын Тамгын газар	2	2,975.7	1	1,178.3	1	1,797.4	2	2,975.7	-	-	-	-
Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал	3	3.1	-	-	3	3.1	3	3.1	-	-	-	-
Орон нутгийн хөгжлийн сан	4	3,655.4	2	3,175.4	2	480.0	4	3,655.4	-	-	-	-
Дүн	9	6,634.2	3	4,353.7	6	2,280.5	9	6,634.2	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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	
Засаг даргын Тамгын газар	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Орон нутгийн хөгжлийн сан	1	20.9	1	20.9	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-
Дүн	2	20.9	1	20.9	-	-	1	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Засаг даргын Тамгын газар	1	-	-	-	-	-	1	-
Орон нутгийн хөгжлийн сан	1	-	-	-	-	-	1	-
Дүн	2	-	-	-	-	-	2	-