



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Цэцэн-Уул сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн хураангуй тайлан

**Аудитын код:** ЗАА-2025/065/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Улиастай хот 2024 он</p>	<p>Төрийн аудитын газрын тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа Утас: 99993365 Цахим хаяг: <a href="mailto:Bat-undraaD@audit.gov.mn">Bat-undraaD@audit.gov.mn</a></p> <p>Аудитын менежер: Х.Болдбаатар Утас: 99105506 Цахим хаяг: <a href="mailto:BoldbaatarKh@audit.gov.mn">BoldbaatarKh@audit.gov.mn</a></p> <p>Аудитор: Г.Баасанжаргал Утас: 99032514 Цахим хаяг: <a href="mailto:BaasanjargalG@audit.gov.mn">BaasanjargalG@audit.gov.mn</a></p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

81090 Улиастай, Завхан аймаг  
Утас/Факс: 7046-36-12  
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2025.02.22 № 257  
танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

ЦЭЦЭН-УУЛ СУМЫН ЗАСАГ  
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГЫН  
АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН  
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Ц.БАЯНМӨНХ-Д

**Өөрчлөлтгүй дүгнэлт**

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Цэцэн-Уул 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.

Цэцэн-Уул сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан 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 онцолсон хэсэг**

Цэцэн-Уул сумын Засаг даргын Тамгын газар нь сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн 39.8 сая төгрөгийн гэрэлтүүлгийг данс бүртгэлд тусгаагүй, сумын аюулгүйн нөөцийн бэлтгэхээр 18.8 сая төгрөгөөр худалдан авсан өвсийг бараа материал дансаар дамжуулалгүй шууд зардлаар тайлагнасан зөрчлийг аудитын явцад залруулсан байна.

**Аудитын гол асуудал**

Цэцэн-Уул 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 дүгнэлт өгөх аудитаар өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар газрыг үнэлж, данс бүртгэлд бүртгэх зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

**Бусад асуудлын хэсэг**

Цэцэн-Уул сумын Засаг даргын Тамгын газар нь тайлант онд 304.0 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг, 2.7 сая төгрөгийн бараа материалыг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогоор бүртгэн холбогдох дансанд тусгасан байна.

D/disk/Албан бичиг/Дүгнэлт

810502447

## 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



Д.БАТ-УНДРАА

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>36,446.10</b>	<b>77,793.83</b>
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	<b>421.69</b>	<b>68.06</b>
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	421.69	68.06
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>36,024.42</b>	<b>77,725.77</b>
<b>35400</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	<b>32,824.42</b>	<b>74,525.77</b>
35410	Бичиг хэргийн материал	2,641.38	3,158.28
35420	Аж ахуйн материал	25,266.59	29,483.04
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,779.45	3,779.45
35450	Барилгын засварын материал	627.00	9,945.00
35470	Бусад хангамжийн материал	510.00	28,160.00
35600	Мал амьтад	3,200.00	3,200.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>621,216.94</b>	<b>908,888.00</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>621,216.94</b>	<b>908,888.00</b>
<b>39200</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>619,751.06</b>	<b>907,594.00</b>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	618,123.68	660,524.98
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(175,567.88)	(200,804.95)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	156,584.80	382,683.31
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(121,032.09)	(133,424.10)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	118,179.60	127,754.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(56,086.62)	(76,320.99)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	25,147.78	44,547.78
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,436.79)	(24,553.76)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	156,100.41	217,782.91
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(81,351.78)	(92,685.73)
39217	Ном	2,089.95	2,089.95
<b>39300</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>1,465.88</b>	<b>1,294.00</b>

39301	Програм хангамж	2,802.00	2,802.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,630.13)	(2,802.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,294.00	1,294.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>657,663.04</b>	<b>986,681.82</b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>657,663.04</b>	<b>986,681.82</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>657,663.04</b>	<b>986,681.82</b>
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	331,501.29	331,501.29
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	331,501.29	331,501.29
<b>51200</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>106,630.18</b>	<b>435,648.96</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	102,566.14	106,630.18
51220	Тайлант үеийн үр дүн	4,064.03	329,018.78
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	-	-
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	219,531.57	219,531.57
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>657,663.04</b>	<b>986,681.82</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>577,518,071.60</b>	<b>1,586,734.28</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>43,818.92</b>	<b>372,157.46</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>43,818.92</b>	<b>372,157.46</b>
<b>120004</b>	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	-	<b>39,858.50</b>
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	39,858.50
120009	Бусад орлого	-	28,300.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	43,042.42	301,297.51
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	776.50	2,701.45
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>533,699.15</b>	<b>1,214,576.82</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>61,688.05</b>	<b>417,953.62</b>
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	61,688.05	417,953.62
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>472,011.10</b>	<b>796,623.20</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	472,011.10	796,623.20

<b>II</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>573,454.04</b>	<b>1,257,715.49</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>573,454.04</b>	<b>1,257,715.49</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>550,457.60</b>	<b>956,055.15</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>311,610.10</b>	<b>477,087.92</b>
210101	Үндсэн цалин	227,939.69	332,985.62
210102	Нэмэгдэл	83,225.41	144,102.30
210104	Урамшуулал	445.01	-
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>64,308.05</b>	<b>76,064.03</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,834.87	52,170.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,115.63	5,907.76
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,858.75	4,797.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	851.62	2,816.97
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,647.18	10,371.09
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>27,034.33</b>	<b>36,597.30</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,761.39	2,892.62
210302	Түлш, халаалт	24,272.94	33,704.68
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>21,561.94</b>	<b>24,947.50</b>
210401	Бичиг хэрэг	2,839.60	3,232.75
210402	Тээвэр, шатахуун	16,558.34	19,514.25
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,164.00	1,920.50
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	280.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>2,947.30</b>	<b>3,306.00</b>
210604	Урсгал засвар	2,947.30	3,306.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>4,754.00</b>	<b>5,365.60</b>
210702	Дотоод албан томилолт	4,754.00	5,365.60
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>70.47</b>	<b>956.93</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	702.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	48.47
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	173.45
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	48.47	-

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	30.00
210807	Газрын төлбөр	-	3.01
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>118,171.41</b>	<b>331,729.87</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	61,695.30	259,941.52
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	150.00	303.40
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	56,326.11	71,484.95
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>22,996.44</b>	<b>301,660.34</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>-</b>	<b>59,864.41</b>
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	28,841.40
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	31,023.01
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>22,996.44</b>	<b>241,795.93</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,669.00	68,451.06
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,327.44	173,344.87
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)</b>	<b>4,064.03</b>	<b>329,018.78</b>
<b>VI</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)</b>	<b>4,064.03</b>	<b>329,018.78</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>533,817.15</b>	<b>1,214,576.82</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>118.00</b>	<b>-</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>118.00</b>	<b>-</b>
120009	Бусад орлого	118.00	-
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>533,699.15</b>	<b>1,214,576.82</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>61,688.05</b>	<b>417,953.62</b>
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	61,688.05	417,953.62
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>472,011.10</b>	<b>796,623.20</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	472,011.10	796,623.20
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>518,449.17</b>	<b>1,196,576.82</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>518,449.17</b>	<b>1,196,576.82</b>

<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>495,452.73</b>	<b>894,916.48</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>332,911.19</b>	<b>485,599.73</b>
210101	Үндсэн цалин	241,434.62	299,492.74
210102	Нэмэгдэл	91,031.56	186,107.00
210104	Урамшуулал	445.01	-
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>43,453.80</b>	<b>67,198.60</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,548.50	45,695.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,476.30	5,375.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,781.10	3,106.60
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	695.30	2,269.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,952.60	10,751.80
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>28,234.33</b>	<b>36,297.30</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,761.39	2,651.10
210302	Түлш, халаалт	25,472.94	33,646.20
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>19,918.84</b>	<b>20,366.59</b>
210401	Бичиг хэрэг	2,636.50	3,562.89
210402	Тээвэр, шатахуун	15,118.34	14,833.20
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,164.00	1,970.50
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>2,024.90</b>	<b>2,007.00</b>
210604	Урсгал засвар	2,024.90	2,007.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>4,512.00</b>	<b>5,365.60</b>
210701	Гадаад албан томилолт	-	-
210702	Дотоод албан томилолт	4,512.00	5,365.60
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	-
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>70.47</b>	<b>1,684.21</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	1,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	76.07
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	255.13
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	48.47	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22.00	-

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	150.00
210807	Газрын төлбөр	-	3.01
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>64,327.20</b>	<b>276,397.45</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	64,177.20	276,094.05
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	150.00	303.40
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>22,996.44</b>	<b>301,660.34</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>-</b>	<b>59,864.41</b>
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	28,841.40
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	31,023.01
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>22,996.44</b>	<b>241,795.93</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,669.00	68,451.06
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,327.44	173,344.87
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)</b>	<b>15,367.98</b>	<b>18,000.00</b>
<b>V</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)</b>	<b>15,367.98</b>	<b>18,000.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>15,367.98</b>	<b>18,000.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>15,367.98</b>	<b>18,000.00</b>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	15,367.98	18,000.00
<b>VI</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)</b>	<b>(15,367.98)</b>	<b>(18,000.00)</b>

#### 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	331,501.29	219,531.57	102,566.14	653,599.01
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	331,501.29	219,531.57	102,566.14	653,599.01
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	4,064.03	4,064.03
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	331,501.29	219,531.57	106,630.18	657,663.04
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	331,501.29	219,531.57	106,630.18	657,663.04
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	331,501.29	219,531.57	106,630.18	657,663.04
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	329,018.78	329,018.78

20	2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	331,501.29	219,531.57	435,648.96	986,681.82
----	--	------------	------------	------------	------------

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>803,847.40</b>	<b>728,172.14</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>803,847.40</b>	<b>728,172.14</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>743,982.90</b>	<b>668,307.73</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>537,589.80</b>	<b>485,599.73</b>
210101	Үндсэн цалин	379,549.30	299,492.74
210102	Нэмэгдэл	158,040.50	186,107.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>67,198.60</b>	<b>67,198.60</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,695.10	45,695.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,375.90	5,375.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,106.60	3,106.60
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,269.20	2,269.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,751.80	10,751.80
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>36,297.30</b>	<b>36,297.30</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,651.10	2,651.10
210302	Түлш, халаалт	33,646.20	33,646.20
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>21,214.20</b>	<b>20,366.59</b>
210401	Бичиг хэрэг	4,360.80	3,562.89
210402	Тээвэр, шатахуун	14,833.20	14,833.20
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,020.20	1,970.50
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>2,024.90</b>	<b>2,007.00</b>
210604	Урсгал засвар	2,024.90	2,007.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>5,365.60</b>	<b>5,365.60</b>
210702	Дотоод албан томилолт	5,365.60	5,365.60
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>2,889.70</b>	<b>1,684.21</b>

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,200.00	1,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	560.00	76.07
210803	Даатгалын үйлчилгээ	469.10	255.13
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	227.70	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	73.80	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	203.40	150.00
210807	Газрын төлбөр	138.30	3.01
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	17.40	-
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>71,402.80</b>	<b>49,788.70</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	71,099.40	49,485.30
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	303.40	303.40
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>59,864.50</b>	<b>59,864.41</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>59,864.50</b>	<b>59,864.41</b>
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	28,841.40	28,841.40
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	31,023.10	31,023.01
<b>III</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>803,847.40</b>	<b>728,172.14</b>
<b>32</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>735,468.80</b>	<b>728,172.14</b>
320001	Орон нутгийн төсвөөс	735,468.80	728,172.14
<b>35</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	<b>68,378.60</b>	<b>-</b>
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	68,378.60	-
<b>61</b>	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	0	0
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСДЫН ТОО</b>	<b>20</b>	<b>20</b>
620001	Удирдах ажилтан	8	8
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	9	9
620003	Үйлчлэх ажилтан	3	3
620004	Гэрээт ажилтан	0	0
<b>65</b>	<b>ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ</b>	<b>20</b>	<b>20</b>
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	9	9
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	4	4
650010	Гэрээт ажилтан	0	0

650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	7	7
--------	-----------------------------	---	---

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>417,953.62</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>417,953.62</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>244,608.75</b>
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>244,608.75</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	244,608.75
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>173,344.87</b>
2133	<b>Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>173,344.87</b>
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	173,344.87
I	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>417,953.62</b>
1311	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>417,953.62</b>
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	417,953.62

### Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 1,518,622.9 мянган төгрөгийн алдаа<sup>1</sup> илэрснээс аудитын явцад 1,518,622.9 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.

#### **Залруулсан алдаа:**

Аудитаар нийт 94,823.5 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 94,823.5 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.

#### **Залруулсан алдаа**

Аудитын явцад 18,800.0 мянган төгрөгийн нөөцийн өвсийг бараа материал дансаар дамжуулаагүй, шууд зардлаар тайлагнасан, 39,858.5 мянган төгрөгийн сумын төвийн гэрэлтүүлгийг данс бүртгэлд тусгаагүй, 18,000.0 мянган төгрөгийн худалдан авсан автомашиныг үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайланд тусгаж, хөрөнгийн зардлаар тайлагнаагүй, 18,165.0 мянган төгрөгөөр цалингийн зардлыг зөрүүтэй илэрхийлсэн зэрэг алдааг залруулсан байна. Энэ нь УСНББОУС-1, АДБОУС 200, 2000, MNS-6817-4:2020 стандартын 7.1.2.2, 7.1.3.4, 7.1.3.5 дахь заалтууд, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1-д "нягтлан бодох бүртгэлийн аккрузал суурь" гэж мөнгө хүлээн авсан, эсхүл төлсөн эсэхээс хамаарахгүйгээр орлогыг олсон үед, зардлыг гарсан үед нь хүлээн зөвшөөрч бүртгэх аргыг", 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ", 14.4.2-т "бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага", 15 дугаар зүйлийн 15.1-д "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлтөд гарсан алдааг алдаа гарсан шалтгаан, залруулах аргыг тодорхой тусгасан баримт, тайланг үндэслэн залруулах бөгөөд зөвшөөрсөн болон залруулга хийсэн албан тушаалтан гарын үсэг зурж баталгаажуулна", 15.2-т "Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна", 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах" гэж заасантай нийцэхгүй, үнэн зөв байх, иж бүрэн байх гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 18,000.0 мянган төгрөгийн зөрчил<sup>2</sup> илэрснээс, 18,000.0 мянган төгрөгийн 2 заалт бүхий албан шаардлага өгсөн байна.

## Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоох зөрчил илрээгүй байна.

## Албан шаардлага

Өмнөх онд газрыг үнэлж, данс бүртгэлд бүртгэх зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй, мөн эрх бүхий байгууллагын шийдвэргүй Байгаль хамгаалах нөхөн сэргээх арга хэмжээний зардлаас 18,000.0 мянган төгрөгийн автомашин худалдан авч зориулалт бус зардал гаргасан нь өмнөх оны зөвлөмжийн биелэлтийг хэрэгжүүлээгүй байна.

## Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөхөөр алдаа, зөрчил илрээгүй болно.

Дээрх зөвлөмжийг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь хэсэгт заасны дагуу төлөвлөгөө гарган хэрэгжүүлж, биелэлтийг 2025 оны 04 дүгээр сарын 30-ны дотор Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

## Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Нөөцийн өвсийг бараа материал дансаар дамжуулаагүй, шууд зардлаар тайлагнасан	1	18,800.0			1	18,800.0	1	18,800.0				
Сумын төвийн гэрэлтүүлгийг данс бүртгэлд тусгаагүй	1	39,858.5	1	39,858.5			1	39,858.5				
Худалдан авсан автомашиныг үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайланд тусгаагүй	1	18,000.0	1	18,000.0			1	18,000.0				
Цалингийн зардлыг зөрүүтэй илэрхийлсэн	1	18,165.0			1	18,165.0	1	18,165.0				
<b>Дүн</b>	<b>4</b>	<b>94,823.5</b>	<b>3</b>	<b>57,858.5</b>	<b>2</b>	<b>36,965.0</b>	<b>5</b>	<b>94,823.5</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль хяналтын байгууллагад шийлжүүлсэн	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Өмнөх онд газрыг үнэлж, данс бүртгэлд бүртгэх зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй	2	-			1	-			1	1		
эрх бүхий байгууллагын шийдвэргүй Байгаль хамгаалах нөхөн сэргээх арга хэмжээний зардлаас 18,000.0 мянган төгрөгийн автомашин худалдан авч зориулалт бус зардал гаргасан	1	18,000.00			1	18,000.0						
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>18,000,000.0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>18,000.0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	<b>НИЙТ</b>	<b>1</b>	<b>1</b>			<b>1</b>			

**ХУРААНГУЙ ТАЙЛАНГ:**

**ХЯНАСАН:**

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.БАТ-УНДРАА

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Х.БОЛДБААТАР

**БОЛОВСРУУЛСАН:**

АУДИТОР

Г.БААСАНЖАРГАЛ

2025.02.25

