

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сүмбэр сумын Засаг даргын тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2025/035/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Говьсүмбэр аймаг</p> <p>2024 он</p>	<p>Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа Утас: 70543179, Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: Г.Наранбаяр Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn</p> <p>Аудитор: С.Батцэцэг Цахим хаяг: battsetsegsa@audit.gov.mn</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу..

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



**ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

42015 Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, 3 дугаар баг
Утас/Факс: 976-7054 3179
И-мэйл: goviusumber@audit.gov.mn

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН СҮМБЭР
СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН
ГАЗРЫН ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧ
П.НАРАНМАНДАХ ТАНАА

2025.02.25 № 31
танай _____ -ны № _____ -т

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 Говьсүмбэр аймгийн Сүмбэр 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 дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тус байгууллага нь бүх үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна.

Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

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

422502108

харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

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  Б.САРАНТУЯА



Хоёр. 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	1,152,673,066.05	1,312,246,689.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	20,440,688.00	26,110,588.00
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	200,000.00	-
31110	Төгрөг	200,000.00	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	20,240,688.00	26,110,588.00
3121	Төгрөг	20,240,688.00	26,110,588.00
31218	Ахмадын сангийн харилцах	20,240,688.00	26,110,588.00
33	АВЛАГА	531,206.05	4,155,000.00
335	Бусад авлага	-	4,155,000.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	-	4,155,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,131,701,172.00	1,281,981,101.00
354	Хангамжийн материал	1,026,176,256.00	1,207,581,101.00
35410	Бичиг хэргийн материал	765,000.00	664,600.00
35420	Аж ахуйн материал	65,361,903.00	44,367,904.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	567,500.00	-
35450	Барилгын засварын материал	9,655,500.00	10,743,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	949,826,353.00	1,151,805,597.00
35600	Мал амьтад	58,210,000.00	58,210,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	47,314,916.00	16,190,000.00
36300	Тэжээлийн нөөц	47,314,916.00	16,190,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	676,723,909.07	1,282,342,932.88
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	676,723,909.07	1,282,342,932.88
392	Биет хөрөнгө	627,426,409.07	1,161,108,932.88
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	348,225,098.06	587,722,702.27
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(152,123,198.53)	(178,436,951.22)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	52,270,650.00	212,400,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,138,995.83)	(16,695,833.38)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	102,167,610.00	201,578,510.00

39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(67,664,328.05)	(98,179,860.13)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	73,559,480.00	107,137,380.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(48,983,665.40)	(57,776,198.76)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	736,411,955.00	854,638,455.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(398,298,196.18)	(451,279,270.90)
393	Биет бус хөрөнгө	49,297,500.00	121,234,000.00
39301	Програм хангамж	1,750,000.00	1,750,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,592,500.00)	(1,750,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	49,140,000.00	121,234,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,829,396,975.12	2,594,589,621.88
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,091,783,798.41	2,473,355,621.88
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,091,783,798.41	2,473,355,621.88
5110	Засгийн газрын оруулсан капитал	786,753,176.71	858,847,176.71
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	737,613,176.71	737,613,176.71
51101	Өмч: - төрийн	49,140,000.00	121,234,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	891,675,781.33	1,628,406,996.74
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,030,291,610.10	935,308,349.98
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(138,615,828.77)	693,098,646.76
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	150,968,017.08	107,335,448.43
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,829,396,975.12	2,594,589,621.88

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,991,886,010.38	3,946,632,747.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	210,456,910.38	956,181,574.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	210,456,910.38	956,181,574.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	200,000.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	200,000.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	135,277,074.38	710,077,680.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	74,979,836.00	246,103,894.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,781,429,100.00	2,990,451,173.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	31,340,000.00	33,934,173.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	2,300,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	29,394,173.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	31,340,000.00	2,240,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,750,089,100.00	2,956,517,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,750,089,100.00	2,956,517,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,882,799,529.41	3,196,160,354.25
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,882,799,529.41	3,196,160,354.25
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,792,161,502.15	2,986,876,585.26
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	634,036,113.13	1,245,239,835.96
210101	Үндсэн цалин	343,401,968.04	642,795,948.01
210102	Нэмэгдэл	214,142,420.79	452,685,827.09
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	38,826,925.14	83,246,724.86
210104	Урамшуулал	37,664,799.16	66,511,336.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	77,732,245.72	141,542,800.42
210201	Тэтгэврийн даатгал	56,949,858.63	103,742,800.42
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,504,337.82	9,420,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,212,111.09	7,560,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,558,502.08	1,920,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,507,436.10	18,900,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	92,903,480.49	80,794,044.68
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,095,656.49	7,486,981.28

210302	Түлш, халаалт	81,154,273.00	71,816,920.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,653,551.00	1,490,143.40
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,334,014.42	194,744,531.00
210401	Бичиг хэрэг	7,500,400.00	8,830,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,624,138.32	69,046,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,249,058.00	3,528,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	261,000.00	420,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,373,718.10	35,022,050.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	12,059,700.00	9,690,100.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,266,000.00	68,207,681.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,383,500.00	22,567,120.00
210604	Урсгал засвар	9,383,500.00	22,567,120.00
2107	Томилолт, зочны зардал	12,348,000.00	25,500,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	12,348,000.00	25,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	717,140,418.00	841,405,185.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	715,242,300.00	828,968,380.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,167,250.00	1,905,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	67,768.00	341,405.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	34,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	575,100.00	780,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	9,375,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	208,283,730.39	435,083,068.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	68,906,100.00	274,696,358.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	478,500.00	1,110,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	138,899,130.39	159,276,710.20
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	90,638,027.26	209,283,768.99
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,795,000.00	44,169,173.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	29,394,173.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,795,000.00	14,775,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	83,843,027.26	165,114,595.99
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	83,843,027.26	165,114,595.99
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	109,086,480.97	750,472,392.75
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	247,702,309.74	57,373,745.99
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	247,702,309.74	57,373,745.99
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(247,702,309.74)	(57,373,745.99)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(138,615,828.77)	693,098,646.76

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,801,401,859.00	3,016,821,073.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	19,707,759.00	20,169,900.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	19,707,759.00	20,169,900.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	19,707,759.00	20,169,900.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	19,707,759.00	20,169,900.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	200,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,781,694,100.00	2,996,651,173.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	31,605,000.00	40,134,173.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	2,300,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	29,394,173.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	31,605,000.00	8,440,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,750,089,100.00	2,956,517,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,750,089,100.00	2,956,517,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,783,809,170.00	2,971,053,373.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,783,809,170.00	2,971,053,373.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,693,171,142.74	2,761,769,604.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	656,770,615.99	1,264,878,529.91
210101	Үндсэн цалин	346,428,711.90	659,006,751.84
210102	Нэмэгдэл	233,850,179.79	456,113,717.21
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	38,826,925.14	83,246,724.86
210104	Урамшуулал	37,664,799.16	66,511,336.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	77,671,267.84	141,542,800.42
210201	Тэтгэврийн даатгал	62,946,667.84	103,742,800.42
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,681,000.00	9,420,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,033,100.00	7,560,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,647,900.00	1,920,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,362,600.00	18,900,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	96,092,646.49	83,576,044.68
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,095,656.49	8,501,981.28
210302	Түлш, халаалт	84,339,539.00	72,443,920.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,657,451.00	2,630,143.40
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,220,966.10	51,405,000.00
210401	Бичиг хэрэг	7,114,200.00	8,840,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,192,940.00	25,200,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,169,058.00	4,153,300.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	261,000.00	700,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,483,768.10	12,511,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	29,448,000.00	31,546,270.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,813,500.00	4,031,700.00
210602	Тавилга	-	55,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	610,000.00
210604	Урсгал засвар	27,634,500.00	26,848,670.00
2107	Томилолт, зочны зардал	12,348,000.00	25,500,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	12,348,000.00	25,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	717,140,418.00	841,789,785.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	715,242,300.00	829,352,980.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,167,250.00	1,905,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	67,768.00	341,405.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	34,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	575,100.00	780,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	9,375,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	79,479,228.32	321,531,174.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	79,000,728.32	319,415,174.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	478,500.00	2,116,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	90,638,027.26	209,283,768.99
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,795,000.00	44,169,173.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	29,394,173.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,795,000.00	14,775,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	83,843,027.26	165,114,595.99
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	83,843,027.26	165,114,595.99
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	17,592,689.00	45,767,700.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	9,293,930.00	40,097,800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	9,293,930.00	40,097,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	9,293,930.00	40,097,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	9,293,930.00	40,097,800.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(9,293,930.00)	(40,097,800.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	8,298,759.00	5,669,900.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	11,941,929.00	20,440,688.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	20,440,688.00	26,110,588.00

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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	786,753,176.71	474,821,901.68	696,222,453.50	1,957,797,531.89
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	334,069,156.60	334,069,156.60
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	786,753,176.71	474,821,901.68	1,030,291,610.10	2,291,866,688.49
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	(323,853,884.60)	-	(323,853,884.60)
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(138,615,828.77)	(138,615,828.77)
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	786,753,176.71	150,968,017.08	891,675,781.33	1,829,396,975.12
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	786,753,176.71	150,968,017.08	891,675,781.33	1,829,396,975.12
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	43,632,568.65	43,632,568.65
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	786,753,176.71	150,968,017.08	935,308,349.98	1,873,029,543.77
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(43,632,568.65)	-	(43,632,568.65)
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	72,094,000.00	-	-	72,094,000.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	693,098,646.76	693,098,646.76
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	858,847,176.71	107,335,448.43	1,628,406,996.74	2,594,589,621.88

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,956,517,000.00	2,791,402,404.01	165,114,595.99
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,956,517,000.00	2,791,402,404.01	165,114,595.99
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,941,517,000.00	2,776,627,404.01	164,889,595.99
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,344,595,000.00	1,264,878,529.91	79,716,470.09
210101	Үндсэн цалин	917,283,000.00	659,006,751.84	258,276,248.16
210102	Нэмэгдэл	305,712,000.00	456,113,717.21	(150,401,717.21)
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	52,920,000.00	83,246,724.86	(30,326,724.86)
210104	Урамшуулал	68,680,000.00	66,511,336.00	2,168,664.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	170,151,000.00	141,542,800.42	28,608,199.58
210201	Тэтгэврийн даатгал	132,351,000.00	103,742,800.42	28,608,199.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,420,000.00	9,420,000.00	-
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,560,000.00	7,560,000.00	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,920,000.00	1,920,000.00	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,900,000.00	18,900,000.00	-
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	95,500,000.00	83,576,044.68	11,923,955.32
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,000,000.00	8,501,981.28	1,498,018.72
210302	Түлш, халаалт	78,500,000.00	72,443,920.00	6,056,080.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,000,000.00	2,630,143.40	4,369,856.60
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	49,915,000.00	49,915,000.00	-
210401	Бичиг хэрэг	8,200,000.00	8,200,000.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	25,000,000.00	25,000,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,820,000.00	4,153,300.00	666,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	700,000.00	700,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,195,000.00	11,861,700.00	(666,700.00)
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	71,835,000.00	70,694,070.00	1,140,930.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	33,335,000.00	33,261,700.00	73,300.00
210602	Тавилга	10,000,000.00	9,973,700.00	26,300.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,500,000.00	610,000.00	890,000.00
210604	Урсгал засвар	27,000,000.00	26,848,670.00	151,330.00

2107	Томилолт, зочны зардал	25,500,000.00	25,500,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	25,500,000.00	25,500,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	844,265,000.00	841,789,785.00	2,475,215.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	830,784,100.00	829,352,980.00	1,431,120.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,905,000.00	1,905,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	481,000.00	341,405.00	139,595.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	188,600.00	34,800.00	153,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	943,000.00	780,000.00	163,000.00
210807	Газрын төлбөр	9,963,300.00	9,375,600.00	587,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	339,756,000.00	298,731,174.00	41,024,826.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	337,640,000.00	296,615,174.00	41,024,826.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,116,000.00	2,116,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,000,000.00	14,775,000.0	225,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,000,000.00	14,775,000.00	225,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,000,000.00	14,775,000.00	225,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,956,517,000.00	2,791,402,404.01	165,114,595.99
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,956,517,000.00	2,791,402,404.01	165,114,595.99
132001	Орон нутгийн төсвөөс	2,956,517,000.00	2,791,402,404.01	165,114,595.99
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	27.00	24.00	-
620001	Удирдах ажилтан	5.00	5.00	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16.00	13.00	-
620003	Үйлчлэх ажилтан	6.00	6.00	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	40,134,173.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	40,134,173.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	10,740,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,290,000.00
210401	Бичиг хэрэг	640,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	650,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	950,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	950,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,500,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	29,394,173.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	29,394,173.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	29,394,173.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	40,134,173.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	40,134,173.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	2,300,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	29,394,173.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,440,000.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Завсрын аудитын талаар

Тус байгууллагад 2024 оны 2 дугаар улирлын байдлаар санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд завсрын аудит гүйцэтгэж, нийт 8 горим сорилыг хэрэгжүүлж, асуудлын бүртгэлээр 4,150.0 мянган төгрөгийн 2 алдааг залруулах зөвлөмж өгсөн байна. Нийт 4,150.0 мянган төгрөгийн 2 алдааг залруулж, зөвлөмжийн хэрэгжилтийг 2025.02.10-ны 01/87 албан бичгээр ирүүлсэн байна. Үүнд:

- Энхтүсдэм ӨЭМТ нь 2024 оны 04 сараас эхлэн аймгийн Засаг даргатай хамтран ажиллах гэрээ байгуулж, Сумын Засаг даргын гэрээгээр хүлээн эрх үүрэг дуусгавар болсон, санхүүжилтийг үргэлжлүүлэн олгох эрх бүхий байгууллага, албан тушаалтны шийдвэр гараагүй, Аймгийн Засаг даргын баталсан гэрээнд санхүүжилтийн асуудал тусгагдаагүй байхад төсвийн хөрөнгийг арвилан хэмнэлтгүй зарцуулж, 4-6 сарын тогтмол зардлыг илүү тооцож олгосон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 14-р зүйлийн 14.4.2; Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.7 дахь заалтуудыг зөрчсөн УСНББОУС 29 Санхүүгийн хэрэглүүр: хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт, MNS-6817-4:2020 стандартын 5.2.1.7.8 нийцсэн бөгөөд зохистой байх
- Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд үнэ төлбөргүй авсан бараа материалын орлогыг 99,464.4 мянган төгрөгөөр тайлагнасан боловч бараа материалын тодруулгын тайланд 99,304.4 мянган төгрөг тайлагнаж, 160.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг дутуу бүртгэсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 14-р зүйлийн 14.4.2; 15 дугаар зүйлийн 15.2, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.7 дахь заалтуудыг зөрчсөн УСНББОУС 29 Санхүүгийн хэрэглүүр: хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт, MNS-6817-4:2020 стандартын 5.2.1.7.8 нийцсэн бөгөөд зохистой байх

Завсрын аудитын залруулсан талаар биелэлтийг 2025.02.07-ны №1/143 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

Аудитаар нийт 128,084.0 мянган төгрөгийн алдаа¹, зөрчил² илэрснээс 127,534.0 мянган төгрөгийн 3 алдааг залруулсан байна. Мөн 550.0 мянган зөрчил илэрч 1 төлбөрийн акт тогтоож ажиллалаа.

Залруулсан алдаа:

- Засаг даргын захирамжаар Боржигин өв музей, БОАЖГ-т Сүмбэр сумын Засаг даргын захирамжаар газрыг данснаас хасаж шилжүүлэхдээ үндсэн хөрөнгийн гарз данс руу 20,160.0 мянган төгрөгийг бүртгэж, дансны буруу бичилт хийсэн.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 15 дугаар зүйлийн 15.2, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.7, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72 дугаар зүйлийн 72.4 дахь заалтуудыг зөрчсөн УСНББОУС 29 Санхүүгийн хэрэглүүр: хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт, MNS-6817-4:2020 стандартын 5.2.1.7.8 нийцсэн бөгөөд зохистой байх мэдэгдлийг хангаагүй байна.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

- Засаг даргын захирамжаар хүүхдийн сувилал, уулзварын багийн газрыг эзэмшлээс цуцалсныг өмнөх үеийн үр дүн дансанд бууруулах бичилт хийж 7,560.0 мянган төгрөгийн алдаатай бүртгэсэн.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 15 дугаар зүйлийн 15.2, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.7, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72 дугаар зүйлийн 72.4 дахь заалтуудыг зөрчсөн. УСНББОУС 29 Санхүүгийн хэрэглүүр: хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт, MNS-6817-4:2020 стандартын 5.2.1.7.8 нийцсэн бөгөөд зохистой байх мэдэгдлийг хангаагүй байна.

- Өмнөх оны зөвлөмжийн дагуу 3 газрыг дансанд бүртгэхдээ үнэ төлбөргүй орлогоор 99,814.0 мянган төгрөгөөр бүртгэж, дансны буруу бичилт хийсэн

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 15 дугаар зүйлийн 15.2, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.7, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72 дугаар зүйлийн 72.4 дахь заалтуудыг зөрчсөн УСНББОУС 29 Санхүүгийн хэрэглүүр: хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт, MNS-6817-4:2020 стандартын 5.2.1.7.8 нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

5.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 Жолоочийн тооцооны хуудсанд спидометрийн заалт зөрүүтэй 500.0 мянга, сонгуулийн зардалд давхардуулж 50.0 мянга, нийт 550.0 мянган төгрөгийг үр ашиггүй зарцуулсан

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 13 дугаар зүйлийн 13.7, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.6, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, Сангийн сайдын 2017 оны 347-р тушаалаар батлагдсан маягт зааврын НХМаягт ТМ-4 заалтуудыг зөрчсөн ба УСНББОУС-30 Санхүүгийн хэрэглүүр: тодруулга, MNS-6817-4:2020 стандартын 5.2.1.7.2 Иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Анхан шатны баримтын зөрүүтэй, давхардуулж олгосон шатахууныг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага өгөөгүй.

5.3 Зөвлөмж өгөөгүй.

Дээрх төлбөрийн актын биелэлтийг 2025 оны 05 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор, Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь заалтын дагуу шийдвэрийн хэрэгжилтийн төлөвлөгөөг хуулийн хугацаанд тус тус Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:
Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл
 / сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Запруулсан		Запруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
СЗДТГ	5	131.7	1	4.0	4	127.7	5	131.7				
Дүн	5	131.7	1	4.0	4	127.7	5	131.7				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		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
СЗДТГ	1	0.6	1	0.6								
Дүн	1	0.6	1	0.6								

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		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 мэдээлэл

№	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				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			