



УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: УВА-2025/009/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Улаангом хот

2025 он

Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар,

Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь

Утас: 70453317, Цахим хаяг: BatsuuriM@audit.gov.mn

Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан

Утас: 70453799, Цахим хаяг: Bat-Amgalanm@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Ч.Мөнхтогтох

Утас: 70453721, Цахим хаяг: Munkhtogtokhch@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	5-6
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	6-7
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	8-9
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн	10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	11-12
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан.....	13-14
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	14
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....	14
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....	15
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	15
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд.....	16
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	16
3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт.....	17
3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл.....	17
3.5.3 Нэмэлт төсөв.....	17
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	18
4.1 Ерөнхий зүйл.....	18
4.2 Материаллаг байдал.....	18
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт.....	18
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	18
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	18
4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд.....	18
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	18
4.5.1 Завсрын аудитын талаар.....	18
4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн.....	18
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	19
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	19

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт



**УВС АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Ө.Бадрахын гудамж, Улаангом, Увс аймаг, 85165

Утас/Факс: 7045-3317

Цахим шуудан: uvs@audit.gov.mn

2025.02.25 № УВА-2025/009/НА-СТА-ТМЗ

танай _____ -ны № _____ -т

**ЗАВХАН СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Т.ТАМИР ТАНАА**

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

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

Завхан 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

АДБОУС 2706.7-д тодорхойлсноор асуудлыг онцолсон хэсэгт санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн ойлголтыг бүрдүүлэхэд ач холбогдолтой, санхүүгийн тайланд толилуулсан, тодруулсан мэдээлэл байхгүй болно.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад санхүүгийн тайлангийн тодруулга толилуулгад тусгаагүй, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй асуудал гараагүй болно.

8525070198

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



М.БАТСУУРЬ

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	<u>56,669,431.00</u>	<u>70,416,043.50</u>
33	АВЛАГА	5,742,078.00	00.00
335	Бусад авлага	5,742,078.00	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	5,742,078.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	50,927,353.00	70,416,043.50
354	Хангамжийн материал	42,982,809.00	62,471,499.50
35410	Бичиг хэргийн материал	2,844,000.00	2,000,800.00
35420	Аж ахуйн материал	24,703,089.00	32,370,939.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,170,000.00	3,370,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	9,000,040.50
35460	Хүнсний материал	303,000.00	00.00
35470	Бусад хангамжийн материал	13,962,720.00	15,729,720.00
35600	Мал амьтад	7,944,544.00	7,944,544.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,030,703,240.74</u>	<u>1,140,906,556.43</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,030,703,240.74	1,140,906,556.43
392	Биет хөрөнгө	1,008,852,060.74	1,119,055,376.43
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	708,902,476.54	748,852,476.54
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-218,340,344.91	-251,206,353.94
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	122,383,700.00	122,383,700.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,999,700.04	-40,333,950.08
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	181,202,855.62	216,502,855.62
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-120,858,419.89	-135,727,359.49
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	42,823,550.00	46,023,550.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-38,986,300.17	-40,598,966.89
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	907,408,289.00	1,063,071,318.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-553,684,045.41	-609,911,893.33
393	Биет бус хөрөнгө	21,851,180.00	21,851,180.00
39301	Програм хангамж	1,995,000.00	1,995,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,995,000.00	-1,995,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	21,851,180.00	21,851,180.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,087,372,671.74</u>	<u>1,211,322,599.93</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	<u>288,000.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	288,000.00
413	Өглөг	00.00	288,000.00
4136	Бусад өглөг	00.00	288,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	288,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,087,372,671.74</u>	<u>1,211,034,599.93</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,087,372,671.74	1,211,034,599.93
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	470,247,326.99	470,247,326.99
51101	Өмч: - төрийн	470,247,326.99	470,247,326.99
512	Хуримтлагдсан үр дүн	362,429,070.10	486,090,998.29
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	362,429,070.10	362,429,070.10
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	123,661,928.19
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	254,696,274.65	254,696,274.65
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,087,372,671.74</u>	<u>1,211,322,599.93</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	915,538,138.00	1,140,832,549.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	304,434,386.00	237,735,540.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	304,434,386.00	237,735,540.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	304,434,386.00	237,735,540.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	5,502,511.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	2,191,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	304,434,386.00	230,042,029.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	611,103,752.00	903,097,009.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	00.00	13,145,009.00
131002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	00.00	13,145,009.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	16,084,152.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,800,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	9,284,152.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	595,019,600.00	889,952,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	595,019,600.00	889,952,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	808,217,427.32	1,017,170,620.81
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	808,217,427.32	1,017,170,620.81
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	777,395,852.59	952,574,502.53
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	386,464,800.60	598,893,565.42
210101	Үндсэн цалин	270,456,910.21	400,034,208.34
210102	Нэмэгдэл	85,553,484.51	198,859,357.08
210104	Урамшуулал	24,040,824.40	00.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	6,413,581.48	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,504,300.86	74,447,523.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,997,775.32	50,590,956.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,870,314.17	5,951,877.21
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,121,275.90	3,371,764.14
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	773,902.35	2,975,938.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,741,033.12	11,556,987.01
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,710,144.59	72,692,136.08
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,260,744.59	6,007,336.08
210302	Түлш, халаалт	33,449,400.00	66,684,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,764,050.00	27,051,987.50
210401	Бичиг хэрэг	2,300,700.00	4,527,980.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,973,600.00	18,970,257.50
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,045,250.00	1,650,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	392,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	444,500.00	1,511,550.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,457,300.00	3,017,955.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,680,000.00	00.00
210602	Тавилга	405,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	3,372,300.00	3,017,955.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,870,000.00	8,833,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,870,000.00	8,833,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,112,943.00	2,010,602.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	858,000.00	806,025.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	288,000.00	643,052.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	162,360.00	106,525.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	353,380.00	00.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	400,000.00	400,000.00
210807	Газрын төлбөр	51,203.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	253,512,313.54	165,627,733.41
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,446,624.00	40,586,220.10
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,491,900.00	1,131,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	205,573,789.54	123,909,713.31
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30,821,574.73	64,596,118.28
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,990,000.00	36,968,056.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	00.00	14,520,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	16,182,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,990,000.00	6,266,056.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	25,831,574.73	27,628,062.28
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	107,320,710.68	123,661,928.19
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	107,320,710.68	123,661,928.19

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	611,103,752.00	910,790,520.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	7,693,511.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	7,693,511.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	7,693,511.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	5,502,511.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	2,191,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	611,103,752.00	903,097,009.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	00.00	13,145,009.00
131002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	00.00	13,145,009.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	16,084,152.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,800,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	9,284,152.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	595,019,600.00	889,952,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	595,019,600.00	889,952,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	611,103,752.00	910,790,520.00

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	611,103,752.00	910,790,520.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	580,282,177.27	845,849,401.72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	386,464,800.60	600,854,494.06
210101	Үндсэн цалин	270,456,910.21	392,254,619.56
210102	Нэмэгдэл	85,553,484.51	208,493,370.41
210104	Урамшуулал	24,040,824.40	00.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	6,413,581.48	106,504.09
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,503,637.08	72,486,594.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,997,111.54	49,065,381.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,870,314.17	5,824,311.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,121,275.90	3,058,490.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	773,902.35	3,006,814.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,741,033.12	11,531,596.31
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,710,144.59	72,857,136.08
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,260,744.59	6,172,336.08
210302	Түлш, халаалт	33,449,400.00	66,684,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,428,661.00	31,614,600.00
210401	Бичиг хэрэг	2,560,900.00	3,293,180.00
210402	Тээвэр, шатахуун	31,057,611.00	23,178,620.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,045,250.00	1,579,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	339,400.00	2,985,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	425,500.00	578,500.00
2105	Нормативт зардал	2,000,000.00	1,867,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,000,000.00	1,867,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,786,800.00	6,630,455.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,780,000.00	3,200,000.00
210602	Тавилга	405,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	4,601,800.00	3,430,455.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,517,000.00	7,771,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,517,000.00	7,771,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,862,943.00	1,722,602.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	609,203.00	806,025.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	288,000.00	355,052.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	120,000.00	106,525.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	353,380.00	00.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	42,360.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	400,000.00	400,000.00
210807	Газрын төлбөр	50,000.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,008,191.00	50,045,020.10
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,925,291.00	48,055,720.10
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,082,900.00	1,989,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30,821,574.73	64,941,118.28
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,990,000.00	37,313,056.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	30,702,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,990,000.00	6,611,056.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	25,831,574.73	27,628,062.28

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /						
Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	470,247,326.99	254,696,274.65	255,108,359.42	00.00	980,051,961.06
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	470,247,326.99	254,696,274.65	255,108,359.42	00.00	980,051,961.06
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	107,320,710.68	00.00	107,320,710.68
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	470,247,326.99	254,696,274.65	362,429,070.10	00.00	1,087,372,671.74
D01	2024 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	470,247,326.99	254,696,274.65	362,429,070.10	00.00	1,087,372,671.74
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	470,247,326.99	254,696,274.65	362,429,070.10	00.00	1,087,372,671.74
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	123,661,928.19	00.00	123,661,928.19
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	470,247,326.99	254,696,274.65	486,090,998.29	00.00	1,211,034,599.93

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	889,952,000.00	889,952,000.00	0.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	889,952,000.00	889,952,000.00	0.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	858,250,000.00	830,621,937.72	27,628,062.28
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	613,193,800.00	600,320,655.06	12,873,144.94
210101	Үндсэн цалин	581,513,800.00	391,720,780.56	189,793,019.44
210102	Нэмэгдэл	00.00	208,493,370.41	208,493,370.41
210105	Гэрээт ажлын хөлс	31,680,000.00	106,504.09	31,573,495.91
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	76,649,500.00	72,486,594.48	4,162,905.52
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,121,600.00	49,065,381.16	3,056,218.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,132,000.00	5,824,311.80	307,688.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,066,000.00	3,058,490.80	7,509.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,066,000.00	3,006,814.41	59,185.59
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,263,900.00	11,531,596.31	732,303.69
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	72,952,500.00	72,857,136.08	95,363.92
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,768,100.00	6,172,336.08	2,595,763.92
210302	Түлш, халаалт	64,184,400.00	66,684,800.00	-2,500,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,897,400.00	31,003,430.00	2,893,970.00
210401	Бичиг хэрэг	2,554,100.00	3,293,180.00	-739,080.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,475,700.00	22,567,450.00	2,908,250.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,385,600.00	1,579,000.00	806,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,000,000.00	2,985,300.00	14,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	482,000.00	578,500.00	-96,500.00
2105	Нормативт зардал	2,000,000.00	1,867,000.00	133,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,000,000.00	1,867,000.00	133,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,200,000.00	6,200,000.00	0.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,200,000.00	3,200,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	3,000,000.00	0.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,928,900.00	6,901,500.00	27,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,928,900.00	6,901,500.00	27,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,125,000.00	1,722,602.00	402,398.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	815,000.00	806,025.00	8,975.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	355,052.00	144,948.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	120,000.00	106,525.00	13,475.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	160,000.00	00.00	160,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	80,000.00	55,000.00	25,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	400,000.00	400,000.00	0.00

210807	Газрын төлбөр	50,000.00	00.00	50,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44302900.00	37263020.10	7,039,879.90
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,245,400.00	35,273,720.10	6,971,679.90
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,057,500.00	1,989,300.00	68,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	31,702,000.00	31,702,000.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	31,702,000.00	31,702,000.00	0.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	30,702,000.00	30,702,000.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	889,952,000.00	862,323,937.72	27,628,062.28
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	889,952,000.00	862,323,937.72	27,628,062.28
132001	Орон нутгийн төсвөөс	889,952,000.00	862,323,937.72	27,628,062.28
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	26.00	26.00	0.00
620001	Удирдах ажилтан	07.00	07.00	0.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	08.00	08.00	0.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	06.00	06.00	0.00
620004	Гэрээт ажилтан	05.00	05.00	0.00

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Завхан сумын Засаг даргын тамгын газрын мал амьтад дансанд байгаа Герфорд үйлдвэрийн 3,947.2 мянган төгрөгийн 1 ширхэг бухыг нас дэвшүүлсэн эсхийг анхаарч үзэх.

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2,633.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 288.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг залруулж, 2,345.7 төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

Завхан сумын Засаг даргын тамгын газар нь 2023 оны санхүүгийн тайлан баталгаажуулсан аудитын үйлчилгээний төлбөр 288.0 мянган төгрөгийн өглөгийг бүртгэлд тусгахгүй тайлагнасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1 дэх хэсэгт аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална, 5.1.4 дэх заалт “Үнэн зөв байх”, 14 дүгээр зүйлийн 14.4. Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ, 14.4.3 дахь заалт “Бүх өр төлбөр”, гэж заасантай нийцэхгүй, Иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байсан тул аудитын явцад өглөг тусгуулж залруулга хийлгэлээ.

5.1 Төлбөрийн акт

Завхан сумын Засаг даргын тамгын газрын 4 албан хаагчид 5 жил тутамд олгодог мөнгөн урамшууллыг олгоходоо сүүлийн 12 сарын дундаж цалинг зөрүүтэй тооцож 2,345.7 мянган төгрөгийг илүү олгосон зөрчил нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3 дахь заалтад “Санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх”, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулна”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4.2.9 дэх заалтад “Энэ хуулийн үйлчлэлд хамаарах хуулийн этгээд, албан тушаалтан үйлдэл, эс үйлдэхүйн улмаас улсад учруулсан хохирол, зөрчлийн хариуцлагаа бүрэн хүлээдэг байх”, Төрийн албаны тухай хуулийн 39.1 дэх хэсэгт “Төрийн албан хаагч хуульд зааснаас гадна дараах үйл ажиллагаа явуулахыг хориглоно”, 39.1.3 дахь заалтад “Хуульд нийцээгүй шийдвэр гаргах”, Засгийн газрын 2024 оны 83 дугаар тогтоолын 2.3-д “Мөнгөн урамшууллын хэмжээг тодорхойлоходоо төрийн албаны тухай хуулийн 51.3-т заасныг баримтлан тухайн төрийн захиргааны алба хаагчийн сүүлийн 12 сарын үндсэн цалингийн дунджийг 6 дахин нэмэгдүүлж тооцно” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Завхан сумын Засаг даргын тамгын газар нь 4 албан хаагчид 5 жил тутамд олгодог мөнгөн урамшууллыг олгохдоо сүүлийн 12 сарын дундаж цалинг зөрүүтэй тооцож 2,345.7 мянган төгрөгийг илүү олгосон зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

6. 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			
Дүн	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	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	
5 жил тутамд олгодог мөнгөн урамшууллыг илүү олгосон.	1	2,345.7	1	2,345.7									
Дүн	1	2,345.7	1	2,345.7	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн				
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил												
Дүн												
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил												

Дүн								
Нийт дүн								

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

БЭЛТГЭСЭН: АХЛАХ АУДИТОР

 /М.БАТСУУРЬ/
 /М.БАТ-АМГАЛАН/
 /Ч.МӨНХТОГТОХ/

2025 оны 02 дугаар сарын 21-ний өдөр