



УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Завхан сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: УВА-2025/008/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Улаанбаатар 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: 70453799

Цахим хаяг: Munkhtogtokhch@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

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

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ЗГНХ	Засгийн газрын нөөц хөрөнгө
ЗДНХ	Засаг даргын нөөц хөрөнгө



УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, Ө.Бадрахын гудамж,
3 дугаар баг, Улаангом сум, Увс аймаг, 85165
Утас/Факс: 7045-3317

Цахим шуудан: uvs@audit.gov.mn

2025.02.25 № УВА-2025/002/НА-СТА-ТМЗ

танай _____-ны № _____-т

ЗАВХАН СУМЫН ИРГЭДИЙН
ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН НАРИЙН
БИЧГИЙН ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР
ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Э.ЭРХЭМБИЛЭГ
ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

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

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Завхан сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 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 аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Завхан сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал нь төсвийн эдийн засгийн ангилал зөрчиж хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардлаас 7 албан хаагчид түлээ нүүрсний дэмжлэгт 1,785.0 мянган төгрөг олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3 дахь заалтад "Санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь заалтад "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Сангийн сайдын 2023 оны "Ангилал шинэчлэн батлах тухай" 211 дүгээр тушаалын хавсралтад заасан эдийн засгийн ангиллыг тус тус зөрчсөн нь Нийцсэн бөгөөд зохистой батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

АДБОУС 2706.7-д тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

Аудитын гол асуудал

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

8525020547

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.

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	10,213,334.24	14,175,500.00
33	АВЛАГА	144,234.24	00.00
335	Бусад авлага	144,234.24	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	144,234.24	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	10,069,100.00	14,175,500.00
354	Хангамжийн материал	10,069,100.00	14,175,500.00
35410	Бичиг хэргийн материал	311,800.00	891,000.00
35420	Аж ахуйн материал	2,119,500.00	2,119,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	3,000,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	7,637,800.00	8,165,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,514,733.18	9,749,899.82
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,514,733.18	9,749,899.82
392	Биет хөрөнгө	5,514,733.18	9,749,899.82
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	13,635,000.00	19,105,000.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,485,000.00	-11,323,333.32
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	10,246,535.00	10,246,535.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,881,801.82	-8,278,301.86
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	15,728,067.42	23,925,399.82
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	144,000.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	144,000.00
413	Өглөг	00.00	144,000.00
4136	Бусад өглөг	00.00	144,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	144,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	15,728,067.42	23,781,399.82
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	15,728,067.42	23,781,399.82
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	5,286,518.00	5,286,518.00
51101	Өмч: - төрийн	5,286,518.00	5,286,518.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	10,398,581.42	18,451,913.82
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	10,398,581.42	10,398,581.42
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	8,053,332.40
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	42,968.00	42,968.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	15,728,067.42	23,925,399.82

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	120,942,500.00	172,504,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	120,942,500.00	172,504,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	120,942,500.00	172,504,000.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	120,942,500.00	172,504,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	119,873,370.03	164,450,667.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	119,873,370.03	164,450,667.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	95,871,928.72	121,138,041.23
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	66,938,990.14	91,454,676.97
210101	Үндсэн цалин	41,182,456.57	51,171,372.37
210102	Нэмэгдэл	8,203,691.47	18,495,725.00
210104	Урамшуулал	17,552,842.10	21,787,579.60
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,635,044.31	9,398,040.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,241,378.75	6,287,863.37
210202	Тэтгэмжийн даатгал	621,876.79	884,272.63
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	584,218.66	442,136.32
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	107,960.87	354,971.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,079,609.24	1,428,797.26
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,223,790.00	5,557,790.00
210401	Бичиг хэрэг	1,155,090.00	1,147,790.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,380,200.00	4,410,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	517,500.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	171,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	250,000.00	00.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	250,000.00	00.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,550,000.00	7,262,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,550,000.00	7,262,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	269,200.00	369,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	169,200.00	225,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	100,000.00	144,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,004,904.27	7,096,533.36
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,357,300.00	501,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,503,500.00	5,360,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,144,104.27	1,234,833.36
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,001,441.31	43,312,626.37
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,984,000.00	2,716,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,984,000.00	2,716,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	19,017,441.31	40,596,626.37
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	40,596,626.37
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,069,129.97	8,053,332.40
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,069,129.97	8,053,332.40

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	120,942,500.00	172,504,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	120,942,500.00	172,504,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	120,942,500.00	172,504,000.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	120,942,500.00	172,504,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	117,792,500.00	172,504,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	117,792,500.00	172,504,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	93,791,058.69	128,999,373.63
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	67,039,050.62	91,310,442.73
210101	Үндсэн цалин	41,282,517.05	53,530,742.73
210102	Нэмэгдэл	8,203,691.47	18,495,725.00
210104	Урамшуулал	17,552,842.10	19,283,975.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,679,218.07	9,398,040.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,285,552.51	6,287,863.37
210202	Тэтгэмжийн даатгал	621,876.79	884,272.63
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	584,218.66	442,136.32
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	107,960.87	354,971.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,079,609.24	1,428,797.26
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,289,390.00	8,935,190.00
210401	Бичиг хэрэг	943,090.00	1,387,990.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,657,800.00	7,020,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	517,500.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	171,000.00	527,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	250,000.00	2,500,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	250,000.00	2,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,550,000.00	3,032,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,550,000.00	3,032,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	269,200.00	280,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	169,200.00	225,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	100,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	55,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,714,200.00	13,543,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,984,700.00	3,370,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,729,500.00	10,173,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,001,441.31	43,504,626.37
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,984,000.00	2,908,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,984,000.00	2,908,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	19,017,441.31	40,596,626.37
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	40,596,626.37
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	3,150,000.00	00.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	3,150,000.00	00.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3,150,000.00	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	3,150,000.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,150,000.00	00.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-3,150,000.00	00.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/ төгрөгөөр /	
					Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	5,286,518.00	42,968.00	8,381,368.15	00.00	13,710,854.15
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,286,518.00	42,968.00	8,381,368.15	00.00	13,710,854.15
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	-272,716.78	00.00	-272,716.78
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,286,518.00	42,968.00	10,398,581.42	00.00	15,728,067.42
D01	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,286,518.00	42,968.00	10,398,581.42	00.00	15,728,067.42
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,286,518.00	42,968.00	10,398,581.42	00.00	15,728,067.42
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	8,053,332.40	00.00	8,053,332.40
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,286,518.00	42,968.00	18,451,913.82	00.00	23,781,399.82

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	/ төгрөгөөр /		
		Тайлант оны		Зөрүү
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	172,504,000.00	131,907,373.63	40,596,626.37
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	172,504,000.00	131,907,373.63	40,596,626.37
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	169,504,000.00	128,999,373.63	40,504,626.37
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	121,481,700.00	91,310,442.73	30,171,257.27
210101	Үндсэн цалин	102,131,700.00	53,530,742.73	48,600,957.27
210102	Нэмэгдэл	00.00	18,495,725.00	-18,495,725.00

210104	Урамшуулал	19,350,000.00	19,283,975.00	66,025.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	15,185,400.00	9,398,040.90	5,787,359.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,326,000.00	6,287,863.37	4,038,136.63
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,214,800.00	884,272.63	330,527.37
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	607,500.00	442,136.32	165,363.68
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	607,500.00	354,971.32	252,528.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,429,600.00	1,428,797.26	1,000,802.74
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,293,200.00	8,935,190.00	358,010.00
210401	Бичиг хэрэг	940,300.00	1,387,990.00	-447,690.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,197,200.00	7,020,000.00	177,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	620,000.00	00.00	620,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	535,700.00	527,200.00	8,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,517,000.00	2,500,000.00	17,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,517,000.00	2,500,000.00	17,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,047,400.00	3,032,000.00	1,015,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,047,400.00	3,032,000.00	1,015,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,598,900.00	280,000.00	1,318,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	882,900.00	225,000.00	657,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.00	00.00	216,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.00	55,000.00	445,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15380400.00	13543700.00	1,836,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,936,000.00	3,370,000.00	566,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,444,400.00	10,173,700.00	1,270,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3000000.00	2908000.00	92,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,000,000.00	2,908,000.00	92,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,000,000.00	2,908,000.00	92,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	172,504,000.00	131,907,373.63	40,596,626.37
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	172,504,000.00	131,907,373.63	40,596,626.37
132001	Орон нутгийн төсвөөс	172,504,000.00	131,907,373.63	40,596,626.37
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	07.00	07.00	0.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	02.00	02.00	0.00
620004	Гэрээт ажилтан	04.00	04.00	0.00

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар илэрсэн 1,785.0 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага өглөө.

5.1 Албан шаардлага

Завхан сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал нь төсвийн эдийн засгийн ангилал зөрчиж хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардлаас 6 албан хаагчид 1,785.0 мянган төгрөгийн түлш нүүрсний дэмжлэг 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”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь заалтад “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Сангийн сайдын 2023 оны “Ангилал шинэчлэн батлах тухай” 211 дүгээр тушаалын хавсралтад заасан эдийн засгийн ангиллыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Завхан сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал нь төсвийн эдийн засгийн ангилал зөрчиж хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардлаас 6 албан хаагчид 1,785.0 мянган төгрөгийн түлээ, нүүрсний дэмжлэг олгосон зөрчилд албан шаардлага өглөө.

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											
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал			
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн		
Эдийн засгийн ангилал зөрчсөн	1	1,785.0			1	1,785.0								
Дүн	1	1,785.0			1	1,785.0	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/

2025.02.24