



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Алдархаан сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2025/172/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Улиастай сум

2025 он

Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын

тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: bat-undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Болдбаатар

Утас: 99105506

Цахим хаяг: boldbaatar@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Ц.Оюунсүвд

Утас: 99076038

Цахим хаяг: oyunsuvdts@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

81090 Улиастай, Завхан аймаг

Утас/Факс: 7046-36-12

И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2024.02.18 № 173

танай _____ -ны № _____ -г

АЛДАРХААН СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Д.ТӨМӨРХҮҮД

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 Алдархаан 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 үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол Алдархаан сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан байна.

Хязгаарлалттай санал 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.

Сумын Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс босоо тогтолцоотой байгууллагын албан хаагч болон Засаг даргын Тамгын газрын албан хаагчид компьютер тоног төхөөрөмж худалдан авч нөөц сангаас 27,974.3 мянган төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэсэн, батлагдсан төсөвтэй сумын Ерөнхий боловсролын сургууль, Хүүхдийн цэцэрлэгийн багш, ажилчдад улс, аймгийн хэмжээнд эрэмбэлэгдсэн байраа ахиулсан гэх үндэслэлээр 10,600.0 мянган төгрөгийн урамшууллыг хавтгайруулан олгосон, 54,500.0 мянган төгрөгөөр өмнөх оны санхүүгийн тайланд өглөгт тусгаагүй сумын 100 жилийн ойн өр барагдуулж, нөөц хөрөнгийг зориулалт бусаар үрэлгэн зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1.4-д "хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад" гэж заасантай нийцэхгүй, тохиолдсон байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Алдархаан сумын Засаг даргын Тамгын газар нь тайлант онд улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 47,756.0 мянган төгрөгийн цахилгаан өргүүлтэй худаг, 153,130.0 мянган төгрөгийн усалгааны систем, хамгаалалтын хашаа, 25 тонны ёмкость, "Адап" төслөөс 180,000.0 мянган төгрөгийн тэжээлийн фондны барилга, сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангаас 48,700.0 мянган төгрөгийн тээврийн хэрэгсэл, 12,000.0 мянган

D:/disk/Албан бичиг/Дүгнэлт

814500058

төгрөгийн мал тарилгын хашаа, аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сангаас багийн Засаг дарга нарт олгосон 17,285.3 мянган төгрөгийн мотоцикл, 11,490.0 мянган төгрөгийн зөөврийн компьютер, "Шинэ хөдөө" төслөөс 189,900.0 мянган төгрөгийн газар тариалангийн тоног төхөөрөмж, 10,000.0 мянган төгрөгийн мал тарилгын хашаа зэрэг хөрөнгө нийлүүлэгдсэнийг данс бүртгэлд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Алдархаан 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 ээлжийн амралтаа биеэр эдэлж чадаагүй албан хаагчдад болон албан тушаалаасаа чөлөөлөгдсөн албан хаагчид ээлжийн амралтын цалинг олгохдоо амралтын хоногийг илүү тооцож, 3,928.2 мянган төгрөгийг олгосон, нийгмийн даатгалын шимтгэл төлөлтийн тайланг 7,797.5 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан, элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн үлдэх өртөггүй 174,190.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн бүртгэлийг цэгцлэх арга хэмжээ авч ажиллаагүй, өмнөх оны санхүүгийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй байна.

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



Д.БАТ-УНДРАА

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	52,970,907.40	90,388,751.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	4,300,000.00	7,100,000.00
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	4,300,000.00	7,100,000.00
3121	Төгрөг	4,300,000.00	7,100,000.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	4,300,000.00	7,100,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	48,670,907.40	83,288,751.00
351	Түүхий эд материал	6,526,955.00	6,526,955.00
354	Хангамжийн материал	42,143,952.40	76,761,796.00
35410	Бичиг хэргийн материал	629,180.00	1,117,700.00
35420	Аж ахуйн материал	7,004,470.00	9,710,520.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	6,158,803.40	3,051,426.00
35450	Барилгын засварын материал	3,000.00	3,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	28,348,499.00	62,879,150.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	866,683,037.83	1,481,266,383.11
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	866,683,037.83	1,481,266,383.11
392	Биет хөрөнгө	836,994,337.83	1,392,889,303.11
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	787,216,946.48	1,014,972,946.48
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(352,583,734.60)	(406,690,486.57)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	272,132,696.65	418,617,960.45
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(62,811,829.92)	(94,663,321.44)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	392,908,391.00	551,147,691.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(234,206,972.72)	(265,371,962.57)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	44,551,016.00	21,282,600.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,379,352.90)	(8,992,338.06)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	34,148,638.00	209,278,943.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,695,915.16)	(47,407,184.18)
39217	Ном	714,455.00	714,455.00
393	Биет бус хөрөнгө	29,688,700.00	88,377,080.00
39301	Программ хангамж	2,602,000.00	2,602,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,134,500.00)	(2,464,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	29,221,200.00	88,239,580.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН iii=i+ii	919,653,945.23	1,571,655,134.11
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	36,130.00	1,837,014.83
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	36,130.00	1,837,014.83
413	Өглөг	36,130.00	1,837,014.83
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	1,140,056.83
4136	Бусад өглөг	36,130.00	696,958.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	36,130.00	696,958.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	919,617,815.23	1,569,818,119.28
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	919,617,815.23	1,569,818,119.28
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	448,989,594.69	448,989,594.69
51101	Өмч: - төрийн	448,989,594.69	448,989,594.69
512	Хуримтлагдсан үр дүн	405,870,501.80	1,056,070,805.85
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	50,161,792.84	405,870,501.80
51220	Тайлант үеийн үр дүн	355,708,708.96	650,200,304.05
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	64,757,718.74	64,757,718.74
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	919,653,945.23	1,571,655,134.11

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (i)	948,349,884.03	1,752,364,320.80
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	406,918,996.83	747,229,548.80
120	Нийтлэг татварын бус орлого	406,918,996.83	747,229,548.80
120009	Бусад орлого	5,900,000.18	5,200,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	393,018,096.65	739,279,948.80
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	8,000,900.00	2,749,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	541,430,887.20	1,005,134,772.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,687,987.20	34,138,772.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	33,071,857.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	20,687,987.20	1,066,915.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	520,742,900.00	970,996,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	520,742,900.00	970,996,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	592,641,175.07	1,102,164,016.75
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	592,641,175.07	1,102,164,016.75
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	535,854,558.14	947,721,954.08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	311,418,601.80	466,108,375.33
210101	Үндсэн цалин	234,601,597.56	306,570,082.66
210102	Нэмэгдэл	65,854,157.48	146,204,492.67
210104	Урамшуулал	10,962,846.76	6,293,800.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,174,148.92	72,044,496.83
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,485,800.00	49,183,596.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,281,548.92	5,715,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,775,100.00	3,360,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	693,800.00	2,355,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,937,900.00	11,430,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,832,943.78	57,392,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,977,366.78	14,439,618.31
210302	Түлш, халаалт	32,855,577.00	42,953,181.69
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,372,816.60	51,993,977.40
210401	Бичиг хэрэг	5,497,420.00	4,481,080.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,348,196.60	42,565,877.40
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,580,100.00	2,376,170.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,947,100.00	2,570,950.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,423,550.00	3,815,850.00
210604	Урсгал засвар	3,423,550.00	3,815,850.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,098,000.00	3,366,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,098,000.00	3,366,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	638,180.00	4,457,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	531,500.00	2,239,500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	469,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	61,680.00	227,700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	73,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	45,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	-	1,447,000.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	95,896,317.04	288,543,354.52
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,168,136.00	136,327,451.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,549,400.00	170,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	62,178,781.04	152,045,903.52
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	56,786,616.93	154,442,062.67
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	14,698,047.50
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	14,698,047.50
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	56,786,616.93	139,744,015.17
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	56,225,965.81	139,744,015.17
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	560,651.12	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	355,708,708.96	650,200,304.05
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	355,708,708.96	650,200,304.05

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	547,330,887.38	1,010,334,772.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,900,000.18	5,200,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,900,000.18	5,200,000.00
120009	Бусад орлого	5,900,000.18	5,200,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	541,430,887.20	1,005,134,772.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,687,987.20	34,138,772.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	33,071,857.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	20,687,987.20	1,066,915.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	520,742,900.00	970,996,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	520,742,900.00	970,996,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	536,278,167.38	980,185,472.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	536,278,167.38	980,185,472.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	479,491,550.45	825,743,409.33
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	311,438,591.67	466,108,375.33
210101	Үндсэн цалин	234,621,587.43	306,570,082.66
210102	Нэмэгдэл	65,854,157.48	146,204,492.67
210104	Урамшуулал	10,962,846.76	6,293,800.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	7,040,000.00
2102	Ажил олгогчоос НДШ	43,361,500.00	70,904,440.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,485,800.00	48,043,540.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,468,900.00	5,715,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,775,100.00	3,360,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	693,800.00	2,355,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,937,900.00	11,430,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,032,943.78	57,812,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,977,366.78	14,659,618.31
210302	Түлш, халаалт	33,055,577.00	43,153,181.69
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32,438,880.00	33,861,927.00
210401	Бичиг хэрэг	5,504,780.00	4,268,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,947,000.00	25,093,357.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,870,100.00	2,376,170.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,117,000.00	2,123,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,789,800.00	3,792,800.00
210604	Урсгал засвар	4,789,800.00	3,792,800.00

2107	Томилолт, зочны зардал	7,098,000.00	3,366,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,098,000.00	3,366,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	726,180.00	4,910,315.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	531,500.00	2,490,715.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	469,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	61,680.00	227,700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	73,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	133,000.00	202,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	1,447,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,605,655.00	184,986,752.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,402,255.00	184,083,452.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,203,400.00	903,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	56,786,616.93	154,442,062.67
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	14,698,047.50
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	14,698,047.50
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	56,786,616.93	139,744,015.17
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	56,225,965.81	139,744,015.17
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	560,651.12	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	11,052,720.00	30,149,300.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	6,752,720.00	27,349,300.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	6,752,720.00	27,349,300.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	6,752,720.00	27,349,300.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6,752,720.00	27,349,300.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(6,752,720.00)	(27,349,300.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	4,300,000.00	2,800,000.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	4,300,000.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	4,300,000.00	7,100,000.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	448,989,594.69	64,757,718.74	50,161,792.84	563,909,106.27
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	448,989,594.69	64,757,718.74	50,161,792.84	563,909,106.27
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	355,708,708.96	355,708,708.96
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	448,989,594.69	64,757,718.74	405,870,501.80	919,617,815.23
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	448,989,594.69	64,757,718.74	405,870,501.80	919,617,815.23
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	448,989,594.69	64,757,718.74	405,870,501.80	919,617,815.23
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	650,200,304.05	650,200,304.05
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	448,989,594.69	64,757,718.74	1,056,070,805.85	1,569,818,119.28

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

ЭЗА	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	977,113,000.00	833,651,984.83
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	977,113,000.00	833,651,984.83
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	949,278,100.00	818,953,937.33
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	571,521,400.00	466,108,375.33
210101	Үндсэн цалин	428,106,600.00	306,570,082.66
210102	Нэмэгдэл	136,374,800.00	146,204,492.67
210104	Урамшуулал	-	6,293,800.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	7,040,000.00	7,040,000.00
2102	Ажил олгогчоос төлөх НДШ	71,440,200.00	70,904,440.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,579,300.00	48,043,540.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,715,300.00	5,715,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,360,000.00	3,360,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,355,200.00	2,355,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,430,400.00	11,430,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	57,812,800.00	57,812,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,602,800.00	14,659,618.31
210302	Түлш, халаалт	43,210,000.00	43,153,181.69
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,155,900.00	29,155,570.00
210401	Бичиг хэрэг	4,268,300.00	4,268,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,387,000.00	20,387,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,376,500.00	2,376,170.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,124,100.00	2,123,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,792,800.00	3,792,800.00
210604	Урсгал засвар	3,792,800.00	3,792,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,366,000.00	3,366,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,366,000.00	3,366,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,636,700.00	3,619,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,200,000.00	1,200,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	469,100.00	469,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	227,700.00	227,700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	73,800.00	73,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	203,400.00	202,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,447,000.00	1,447,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	15,700.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	208,552,300.00	184,194,352.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	207,648,900.00	183,291,052.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	903,400.00	903,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	27,834,900.00	14,698,047.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	27,834,900.00	14,698,047.50
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	10,332,900.00	
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	17,502,000.00	14,698,047.50
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	977,113,000.00	831,251,984.83
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	977,113,000.00	831,251,984.83
122005	Улсын төсвөөс санхүүжих	977,113,000.00	831,251,984.83

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	34,138,772.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	34,138,772.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	34,138,772.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,706,357.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,706,357.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,290,715.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,290,715.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,141,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,141,700.00
!!	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	34,138,772.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	34,138,772.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	33,071,857.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,066,915.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 293,964.9 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрч, 14,974.1 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулж, 3,928.2 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 220,562.6 мянган төгрөгийн мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага өгч, 54,500.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлэхээр шийдвэрлээ.

3.1 Залруулга: Тайлант онд үнэ төлбөргүй ирсэн 10,000.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг зөв ангилж бүртгээгүй, тайлант онд үүссэн 1,140.0 мянган төгрөгийн өглөгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй, бусад биет бус хөрөнгө буюу дансанд бүртгэлтэй газарт элэгдэл тооцоолсон байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-д "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ", 14.4.2-д "бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага", 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 "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 заасан, Сангийн сайдын 2025 оны А/03 дугаар тушаалаар батлагдсан "Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам"-тай нийцэхгүй, толилуулга, иж бүрэн байх гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

3.2 Төлбөрийн акт: Ээлжийн амралтаа биеэр эдэлж чадаагүй албан хаагчдад болон албан тушаалаасаа чөлөөлөгдсөн албан хаагчид ээлжийн амралтын цалинг олгохдоо хоногийг илүү тооцож, 3,928,155.39 төгрөгийг олгосон зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.3 Албан шаардлага: Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс босоо тогтолцоотой байгууллагын албан хаагч болон Засаг даргын Тамгын газрын албан хаагчид компьютер тоног төхөөрөмж худалдан авч, нөөц сангаас 27,974.3 мянган төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэсэн, тусдаа батлагдсан төсөвтэй сумын Ерөнхий боловсролын сургууль, Хүүхдийн цэцэрлэгийн багш, ажилчдад улс, аймгийн хэмжээнд эрэмбэлэгдсэн байраа ахиулсан гэх үндэслэлээр 10,600.0 мянган төгрөгийн урамшууллыг хавтгайруулан олгосон болон үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн үлдэх өртөггүй хөрөнгийг цэгцлэх арга хэмжээ авч ажиллаагүй, өмнөх оны санхүүгийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй зөрчилд 2 албан шаардлага өглөө.

3.4 Зөвлөмж өгөгдөөгүй

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					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Зөвлөмж	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		Тоо
Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлан, ерөнхий журналыг тулган шалгахад тайлант онд үнэ төлбөргүй ирсэн 10,000.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг зөв ангилж бүртгээгүй.	1	10,000.3			1	10,000.3						
Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлан, ерөнхий журналыг тулган шалгахад бусад биет бус хөрөнгө буюу дансанд бүртгэлтэй газарт элэгдэл тооцоолсон байна.	1	3,833.7			1	3,833.7						
Тайлант онд үүссэн 1,140.0 мянган төгрөгийн өглегийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй.	1	1,140.1	1	1,140.1								
Дүн	3	14,974.1	1	1,140.1	2	13,834.1						

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	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	АТТ	Тоо	Дүн
Эзлэгийн амралтаа биеэр эдэлж чадаагүй албан хаагчдад болон албан тушаалаасаа чөлөөлөгдсөн албан хаагчид эзлэгийн амралтын цалинг олгохдоо хоногийг илүү тооцож, 3,928.2 мянган төгрөгийг олгосон байна.	1	3,928.2	1	3,928.2								
Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс босоо тогтолцоогой байгууллагын албан хаагч болон Засаг даргын Тамгын газрын албан хаагчид компьютер тоног төхөөрөмж худалдан авч, нөөц сангаас 27,974.3 мянган төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэсэн, тусдаа батлагдсан төсөвтэй сумын Ерөнхий боловсролын сургууль, Хүүхдийн цэцэрлэгийн багш, ажилчдад улс, аймгийн хэмжээнд эрэлбэлэгдсэн байраа ахиулсан гэх үндэслэлээр 10,600.0 мянган төгрөгийн урамшууллыг хавтгайруулан олгосон.	1	38,574.3			1	38,574.3						

Сумын Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 54,500.0 мянган төгрөгөөр өмнөх оны санхүүгийн тайланд өглөгт тусгаагүйгээр 2023 онд зохион байгуулсан сумын 100 жилийн ойн өр барагдуулсан нь Эрүүгийн тухай хуульд заасан залилангийн, гэмт хэргийн шинжтэй байж болзошгүй байна.	1	54,500.0									1	54,500.0
Үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн үлдэх өртөггүй хөрөнгийг цэгцлэх арга хэмжээ авч ажиллаагүй, өмнөх оны санхүүгийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй байна.	1	174,190.8					1	174,190.8				
Байгууллагын 4 албан хзагчийн нийгмийн даатгалын шилтгэлийг 2, 10, 12 дугаар сард дугуу тайлагнасан.	1	7,797.5					1	7,797.5				
Дүн	5	278,990.8	1	3,928.2	1	3,928.2	3	220,562.6			1	54,500.0

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		Өөрчлөлтгүй		Хязгаарлалттай		Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан	
		1	2	3	4	5	6	7	8			9
А	1											
1	ТШЗ	1		1				1				
	НИЙТ	1	1	1				1	1			

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:

Д. БАТ-УНДРАА

Х. БОЛДБААТАР

БОЛОВСРУУЛСАН:

АХЛАХ АУДИТОР

Ц. ОЮУНСУВД



Огноо: 2025-02-20