ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2025/048/-НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН БАЯН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

Зуунмод 2025 он

Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитор С.Намшир

Утас: 70273465 Цахим хаяг: namshirs@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.open.audit.mn

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2025.02.25 № 01/141
танай ____________-ны № ________________-т

ТӨВ АЙМГИЙН БАЯН СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Д.ГАНТӨМӨР 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 Төв аймгийн Баян 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 Төв аймгийн Баян 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.

Төв аймгийн Баян сумын Засаг даргын Тамгын газар нь 2024 онд ЕБС-ийн спорт заалны барилгын ажлыг сумын ОНХС-ийн хөрөнгөөр 2022 оноос Хабул констракшн ХХК-тай 2,099.4 сая төгрөгийн гэрээ байгуулан гүйцэтгүүлсэн. Сумын ИТХ-р 328.4 сая төгрөг нэмж баталж, үнийн зөрүү гэсэн нэмэлт гэрээ байгуулж олгосон. Үнийн зөрүүний тооцооллыг гүйцэтгэгч компани өөрөө гаргасан бөгөөд ямар нэг хөндлөнгийн хяналт, магадлалын дүгнэлтээр баталгаажаагүй, батлагдсан зураг төсөлгүй олгосон, Баянгийн үдэш арга хэмжээнд 1,204.6 мянган төгрөг, спортын уралдаан тэмцээнд 1,388.5 мянган төгрөг, нийт 2,593.1 мянган төгрөгийг зарцуулсан зэрэг зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаараа буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй, 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 хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1-д "Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно", 15.1.8-д "байгууллагын төсвөөр биеийн тамир, спортын уралдаан тэмцээн зохион байгуулах", Төсвийн тухай хуулийн 29 дүгээр зүйлийн 29.4-д "Хөрөнгө оруулалтын төсөвт техник, эдийн засгийн үндэслэл хийгдсэн, зураг төсвөө батлуулсан, хуульд заасан бусад зөвшөөрөл олгогдсон төсөл, арга хэмжээг тусгана", 29^1.2.2-д "барилга байгууламжийн хувьд Барилгын тухай хуулийн 4.1.30-д заасан зураг төсөл болон сүүлийн хоёр жилийн хугацаанд

хийгдсэн магадлалаар баталгаажсан төсөвтэй байх;" Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.3.3 "техник, эдийн засгийн үндэслэл хийгдээгүй, зураг төсөв

412505368

нь батлагдаагүй, газрын зөвшөөрөл олгогдоогүй хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээ", Нягтлан бодох бүртгэлийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-д "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ", 14.4.2-д "бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага" гэсэн заалтуудтай тус тус нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлагналын "тохиолдсон байх", "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Төв аймгийн Баян сумын Засаг даргын Тамгын газар нь санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг баримталсан байна. Засаг даргын Тамгын газар нь сумынхаа эдийн засаг, нийгмийн хөгжлийг тогтвортой ахиулах, оновчтой бодлого, зохицуулалтаар хангах замаар сумынхаа хөгжилд дэмжлэг үзүүлэх зорилго тавьж ажиллажээ. Тайлант онд сумын түүхт 100 жилийн ойг тохиолдуулан 2,075,120.4 мянган төгрөгийн бүтээн байгуулалт, хөрөнгө оруулалтын ажлыг улс, орон нутгийн төсвөөр хийж гүйцэтгэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Төв аймгийн Баян сумын ЗДТГ-аас тайлант онд Спортын заал барих ажилд Хабул констракшн ХХК-тай гэрээ байгуулан 765,787.9 мянган төгрөг, Төрийн албан хаагчийн орон сууц барих ажилд Нью престиж констракшн ХХК-тай гэрээ байгуулан 60,983.7 мянган төгрөг, ЗДТГ-ын засварын ажилд Ньютерра вокс ХХК-тай гэрээ байгуулан 119,949.3 мянган төгрөг, Сумын төвийн засмал замын ажилд Хишигбуянт зам ХХК-тай гэрээ байгуулан 494,192.9 мянган төгрөг, Далангийн ажилд Ноён гэгээ ХХК-тай гэрээ байгуулан 66,878.9 мянган төгрөг, Шугам сүлжээний ажилд Арбулаг ХХК-тай гэрээ байгуулан 65,766.5 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулж гүйцэтгүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төв аймгийн Баян сумын ИТХ-аас 2024 оныг "Залуучуудын манлайлал, гэр бүлийн хөгжил"-ийг дэмжих урианы жил болгон зарласан байна. Урианы жилийн төлөвлөгөөний хэрэгжилтийг 76,0 хувиар биелүүлсэн байна. 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 Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон /төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**526,189,428.6**	**1,394,549,636.4**
33	**АВЛАГА**	**442,425,735.0**	**1,324,647,011.8**
335	Бусад авлага	442,425,735.0	1,324,647,011.8
3351	Байгууллагаас авах авлага	442,425,735.0	1,324,647,011.8
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**83,763,693.6**	**69,902,624.6**
351	Түүхий эд материал	3,254,101.8	3,525,901.8
35110	Тусгай зориулалттай материал	2,051,461.8	1,860,261.8
35130	Эм боох материал	1,202,640.0	1,665,640.0
354	Хангамжийн материал	67,359,591.8	64,826,722.8
35410	Бичиг хэргийн материал	1,555,890.0	2,961,080.0
35420	Аж ахуйн материал	51,396,201.8	53,344,342.8
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,904,000.0	2,754,000.0
35440	Түлш, шатах тослох материал	0.0	400,000.0
35470	Бусад хангамжийн материал	12,503,500.0	5,367,300.0
35600	Мал амьтад	13,150,000.0	1,550,000.0
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,861,318,834.2**	**4,343,799,271.5**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**2,861,318,834.2**	**4,343,799,271.5**
392	Биет хөрөнгө	2,160,655,834.1	3,636,738,771.3
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,793,742,809.8	2,806,336,949.8
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,736,863,083.7	-1,803,645,285.2
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	243,864,598.0	177,078,600.0
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-165,803,775.7	-120,199,211.0
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	161,077,985.3	187,198,447.2
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-70,643,245.1	-90,039,733.7
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	49,152,353.2	66,529,158.2
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-33,680,088.0	-33,815,353.4
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	0.0	1,809,595,963.0
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	1,103,850.0	1,103,850.0
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	817,930,991.7	919,039,563.1
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-196,765,909.5	-282,444,176.8
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	297,539,348.0	0.0
393	Биет бус хөрөнгө	700,663,000.1	707,060,500.2
39301	Програм хангамж	7,342,500.0	10,342,500.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,137,499.9	-2,739,999.8
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	699,458,000.0	699,458,000.0
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**3,387,508,262.8**	**5,738,348,907.9**

4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,453,470.0**	**1,391,057.0**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,453,470.0**	**1,391,057.0**
413	Өглөг	1,453,470.0	1,391,057.0
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,453,470.0	0.0
4136	Бусад өглөг	0.0	1,391,057.0
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.0	1,391,057.0
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,386,054,792.8**	**5,736,957,850.9**
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,386,054,792.8	5,736,957,850.9
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,262,355,725.4	1,262,355,725.4
51101	Өмч: - төрийн	1,262,355,725.4	1,262,355,725.4
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,162,107,616.4	3,513,879,948.6
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,162,107,616.4	1,162,976,890.5
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	2,350,903,058.1
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	961,591,451.1	960,722,177.0
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**3,387,508,262.8**	**5,738,348,907.9**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан
2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,259,104,054.8**	**6,938,185,396.6**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**317,126,564.0**	**1,910,192,421.9**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	317,126,564.0	1,910,192,421.9
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	317,126,564.0	1,910,192,421.9
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	317,126,564.0	1,910,192,421.9
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,941,977,490.8**	**5,027,992,974.6**
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	213,566,990.8	789,729,874.6
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	0.0	3,000,000.0
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.0	83,141,444.5
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	166,815,146.9	514,741,425.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	46,751,843.9	188,847,005.1
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,728,410,500.0	4,238,263,100.0

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,728,410,500.0	4,238,263,100.0
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,585,921,202.2**	**4,238,953,584.3**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,522,064,284.2**	**3,611,602,320.3**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**781,760,199.4**	**1,106,152,455.8**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	407,305,769.5	550,901,618.9
210101	Үндсэн цалин	280,765,280.6	324,212,181.3
210102	Нэмэгдэл	85,975,893.1	214,036,157.7
210104	Урамшуулал	40,564,595.8	12,653,280.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,532,641.3	66,402,483.2
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,995,084.1	45,975,756.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,117,068.7	5,502,624.6
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,289,255.0	3,186,213.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	735,850.2	2,341,531.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,395,383.2	9,396,358.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	61,551,096.6	70,614,004.2
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,246,150.6	9,482,596.2
210302	Түлш, халаалт	52,304,946.0	61,131,408.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,786,099.1	43,263,349.0
210401	Бичиг хэрэг	3,289,930.0	2,627,710.0
210402	Тээвэр, шатахуун	16,057,670.0	24,573,910.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,060,000.0	1,100,450.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	11,228,699.1	8,955,280.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	149,800.0	158,700.0
210408	Бараа материал акталсны зардал	5,000,000.0	5,847,299.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,924,100.0	1,821,600.0
210604	Урсгал засвар	2,924,100.0	1,821,600.0
2107	Томилолт, зочны зардал	3,814,000.0	5,838,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	3,814,000.0	5,838,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,566,389.0	6,843,565.0

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,800.0	2,141,490.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.0	1,612,800.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	246,900.0	273,825.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	486,790.0	370,900.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	124,000.0	143,000.0
210807	Газрын төлбөр	1,691,899.0	2,301,550.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	215,280,103.9	360,467,835.5
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,267,067.5	115,104,622.0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	185,013,036.4	245,363,213.5
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**740,304,084.8**	**2,505,449,864.5**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,181,100.0	23,369,976.7
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.0	5,757,700.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	15,791,100.0	0.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.0	14,892,277.5
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	390,000.0	2,719,999.2
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	723,188,432.0	2,482,014,711.9
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	723,188,432.0	2,482,014,711.9
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	934,552.8	65,175.9
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	934,552.8	65,175.9
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**63,856,918.0**	**627,351,264.0**
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	63,856,918.0	627,351,264.0
220001	Барилга байгууламж	0.0	601,071,864.0
222001	Тоног төхөөрөмж	29,500,000.0	0.0
223001	Бусад хөрөнгө	34,356,918.0	26,279,400.0
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**673,182,852.6**	**2,699,231,812.2**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**0.0**	**348,328,754.1**
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	0.0	7,177,829.2
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	0.0	341,150,924.9
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	**0.0**	**-348,328,754.1**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**673,182,852.6**	**2,350,903,058.1**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,941,977,490.76**	**5,044,892,274.63**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,941,977,490.76**	**5,044,892,274.63**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	213,566,990.76	806,629,174.63
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	3,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	83,141,444.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	166,815,146.90	514,741,425.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	46,751,843.86	205,746,305.13
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	1,728,410,500.00	4,238,263,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,728,410,500.00	4,238,263,100.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,327,422,837.76**	**3,309,104,753.80**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,327,422,837.76**	**3,309,104,753.80**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**586,518,452.96**	**803,774,889.28**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	407,305,769.45	550,901,618.94
210101	Үндсэн цалин	280,765,280.64	324,212,181.28
210102	Нэмэгдэл	85,975,893.06	214,036,157.66
210104	Урамшуулал	40,564,595.75	12,653,280.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	50,532,641.30	66,402,483.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,078,975.47	45,975,756.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,117,068.74	5,502,624.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,289,255.03	3,186,213.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	735,850.23	2,341,531.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,311,491.83	9,396,357.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	61,551,096.59	70,614,004.19
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,246,150.59	9,482,596.19
210302	Түлш, халаалт	52,304,946.00	61,131,408.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	31,998,299.14	39,551,010.00
210401	Бичиг хэрэг	3,401,900.00	3,986,900.00

210402	Тээвэр, шатахуун	14,334,420.00	23,287,380.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,253,880.00	1,146,450.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	12,494,599.14	10,015,280.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	513,500.00	1,115,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,163,000.00	7,746,540.00
210604	Урсгал засвар	2,163,000.00	7,746,540.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,814,000.00	5,838,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,814,000.00	5,838,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,052,389.00	5,452,507.98
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	378,800.00	2,141,489.98
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	1,224,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	246,900.00	273,825.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	486,790.00	370,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	240,000.00	143,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,691,899.00	1,299,293.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	25,101,257.48	57,268,725.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,101,257.48	57,268,725.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**740,904,384.80**	**2,505,329,864.52**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	16,781,400.00	23,249,976.68
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	00.00	6,157,700.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	14,892,277.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	990,300.00	2,199,999.18
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	723,188,432.01	2,482,014,711.94
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	723,188,432.01	2,482,014,711.94
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	934,552.79	65,175.90
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	934,552.79	65,175.90
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**614,554,653.00**	**1,735,787,520.83**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**614,554,653.00**	**1,735,787,520.83**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**614,554,653.00**	**1,735,787,520.83**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	614,554,653.00	1,735,787,520.83
220001	Барилга байгууламж	347,926,135.00	699,131,864.00
221001	Их засвар	00.00	120,231,262.83
222001	Тоног төхөөрөмж	12,750,200.00	770,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	14,302,600.00	695,103,414.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	239,575,718.00	220,550,980.00

6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-614,554,653.00**	**1,735,787,520.83**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,262,355,725.35**	**961,591,451.11**	**1,162,107,616.37**	**3,386,054,792.83**
D01	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,262,355,725.35**	**961,591,451.11**	**1,162,107,616.37**	**3,386,054,792.83**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	869,274.14	869,274.14
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,262,355,725.35**	**961,591,451.11**	**1,162,976,890.51**	**3,386,924,066.97**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-869,274.14	00.00	-869,274.14
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	2,350,903,058.09	2,350,903,058.09
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,262,355,725.35**	**960,722,176.97**	**3,513,879,948.60**	**5,736,957,850.92**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон /төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	4,238,263,100.00	1,863,732,307.21
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	871,907,000.00	715,307,962.38
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	861,799,000.00	706,950,263.20
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	608,261,100.00	495,847,121.50
210101	Үндсэн цалин	348,068,900.00	324,212,181.28
210102	Нэмэгдэл	242,406,900.00	158,981,660.22
210104	Урамшуулал	17,785,300.00	12,653,280.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	76,748,800.00	59,728,619.51
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,189,100.00	41,307,573.12

210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,139,900.00	4,952,080.82
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,070,000.00	2,908,693.74
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,070,000.00	2,106,007.67
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,279,800.00	8,454,264.16
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	75,260,900.00	70,614,004.19
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,129,500.00	9,482,596.19
210302	Түлш, халаалт	61,131,400.00	61,131,408.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	37,493,200.00	33,479,860.00
210401	Бичиг хэрэг	3,506,100.00	3,986,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,875,900.00	17,216,230.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,200,000.00	1,146,450.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	12,500,000.00	10,015,280.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,411,200.00	1,115,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	12,099,000.00	10,166,540.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,500,000.00	2,420,000.00
210604	Урсгал засвар	9,599,000.00	7,746,540.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	5,962,000.00	5,208,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,962,000.00	5,208,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	13,974,000.00	13,561,018.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,250,000.00	3,250,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,224,000.00	1,224,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	350,000.00	273,825.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	550,000.00	370,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	300,000.00	143,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,000,000.00	7,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,300,000.00	1,299,293.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	32000000.00	18345100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,000,000.00	18,345,100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	10108000.00	8,357,699.18
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	10,108,000.00	8,357,699.18
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,608,000.00	6,157,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,500,000.00	2,199,999.18
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**3,366,356,100.0**	**1,148,424,344.83**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	3,366,356,100.0	1,148,424,344.83
220001	Барилга байгууламж	372,313,500.00	266,878,873.00
221001	Их засвар	227,861,700.00	172,525,723.83
222001	Тоног төхөөрөмж	23,060,000.00	22,960,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	2,743,120,900.0	686,059,748.00

	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4,238,263,100.0	1,863,732,307.21
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	4,238,263,100.0	1,863,732,307.21
132001	Орон нутгийн төсвөөс	4,238,263,100.0	1,863,732,307.21
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	24.00	20.00
620001	Удирдах ажилтан	06.00	06.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10.00	08.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	02.00	02.00
620004	Гэрээт ажилтан	06.00	04.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**65,048,328.69**	**699,080,079.58**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**45,448,328.69**	**128,136,903.58**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	45,448,328.69	113,244,626.08
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	27,051,209.96	55,054,497.44
210102	Нэмэгдэл	19,164,640.90	55,054,497.44
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	3,289,441.25	6,673,863.66
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,383,244.19	4,668,183.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	270,512.09	550,543.78
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	216,409.68	277,519.72
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	45,742.42	235,523.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	373,532.87	942,092.84
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	00.00	6,071,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	00.00	6,071,150.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	00.00	630,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	630,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	00.00	891,489.98
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	891,489.98
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	15,107,677.48	43,923,625.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,107,677.48	43,923,625.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	0.00	14,892,277.50
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	00.00	14,892,277.50
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	14,892,277.50
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**19,600,000.00**	**570,943,176.00**
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	19,600,000.00	570,943,176.00

220001	Барилга байгууламж	00.00	509,959,510.00
223001	Бусад хөрөнгө	19,600,000.00	60,983,666.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	65,048,328.69	699,080,079.58
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	65,048,328.69	699,080,079.58
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	83,024,388.60
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	49,828,328.69	511,851,099.98
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	15,220,000.00	104,204,591.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**		

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
					Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хөрөнгө оруулалтын зардлаар хийгдэж, улсын комисс хүлээж аваагүй байхад зардалд хааж бичсэн 1,094,386.5 мянган төгрөгийн Спорт заалыг авлагаар тусгуулсан.	1	1,094,386.5	1	1,094,386.5	1	1,094,386.5		
Дүн	1	1,094,386.5	1	1,094,386.5	1	1,094,386.5		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Баян сумын ЕБС-ийн спорт заалны ажлыг хийсэн компанитай 328.4 сая төгрөгийн техник эдийн засгийн үндэслэл, магадлалгүйгээр гэрээ байгуулан үнийн зөрүү өгсөн байна.	1	328,400.0							1	328,400.0
Баянгийн үдэш арга хэмжээнд 1,204.6 мянган төгрөг,	1	2,593.1			1	2,593.1				

спортын уралдаан тэмцээнд 1,388.5 мянган төгрөг, нийт 2,593.1 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.										
ГХБХБГ-ын ирүүлсэн судалгаатай тулган баталгаажуулалт хийхэд нийт 16 газраас 15,007.5 мянган м2 бүхий 8 газрыг данс бүртгэлд тусгаагүй байна.	1	-					1	-		
Дүн	3	330,993.1			1	2,593.1	1	-	1	328,400.0

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								
Шилэн дансанд байршуулах 7 мэдээлэл хугацаа хоцроож байршуулсан байна.	1	-					1	-
Нийт дүн	1	-					1	-

Монгол улс, Төв аймаг, Зуунмод сум
6 дугаар баг, Төрийн захиргааны 2 байр
Утас: +976 70272582, +976 70273204
И –мэйл: tuv@audit.gov.mn, Вебсайт: www.audit.mn