

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2025/134/-НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМАГ СЭРГЭЛЭН 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 Г.Сугармаа

Утас: 70273204 Цахим хаяг: sugarmaag@audit.gov.mn



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



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

41101, Төв аймгийн Зүүнмод сум
Утас: 70272582, Цахим шуудан: ns @ audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

АДЭС. АХ. 25 № 01/166
таний _____ -ны № _____ -т

ТӨВ АЙМГИЙН СЭРГЭЛЭН СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Э.ЛХАГВАДУЛАМ 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 Сэргэлэн 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 Сэргэлэн 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.

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.

Тус байгууллага тайлант онд Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулиар хориглосон үйл ажиллагаанд нийт 9,358.0 мянган төгрөгийн зардал гаргасан, орон нутгийн шилжих үлдэгдлээс хэрэгжүүлсэн хөрөнгө оруулалтын 6 төсөл арга хэмжээ гэрээний хугацаандаа хэрэгжиж дуусаагүй, хугацаа хэтэрсэн байхад нийт 20,734.2 мянган төгрөгийн алданги тооцоогүй, 4 төсөл арга хэмжээний гэрээний тусгай нөхцөлд заасан чанарын баталгааны барьцаа 5 хувь буюу нийт 102,809.3 мянган төгрөгийг суутгалгүй, гүйцэтгэгчид олгосон зэрэг зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан нь дангаараа буюу эсвэл нийтээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг боловч өргөн тархаагүй байна.

Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д "Хариуцлагатай байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ", энэ хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэсэн заалтуудтай нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлагналын "тохиолдсон байх", "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд шилжих болон шинээр эхлэх 38 төсөл арга хэмжээнд 10,116,372.4 мянган төгрөг төлөвлөж, хатуу хучилттай зам тавих ажилд 5,999,926.9 мянган төгрөг, сумын 100 жилийн ойтой холбоотой тэмдэг хийлгэхэд 39,732.0 мянган төгрөг, ном хэвлүүлэхэд 71,940.0 мянган төгрөг, наадмын талбайн тохижилтод 299,959.9 мянган төгрөг, ээж хайрхны тохижилтын үлдэгдэлд 213,550.5 мянган төгрөг, сургуулийн шинэ дотуур байрны барилгын

G/Архив/Албан ёсны 62025/АА

ХОЁР.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	689,218,211.2	4,343,814,801.4
33	АВЛАГА	616,432,158.0	4,263,397,353.2
335	Бусад авлага	616,432,158.0	4,263,397,353.2
3351	Байгууллагаас авах авлага	616,432,158.0	4,263,397,353.2
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	72,786,053.2	80,417,448.2
351	Түүхий эд материал	24,707,000.0	5,250,125.0
35110	Тусгай зориулалттай материал	24,707,000.0	5,250,125.0
354	Хангамжийн материал	48,079,053.2	75,167,323.2
35410	Бичиг хэргийн материал	760,500.0	986,500.0
35420	Аж ахуйн материал	39,534,753.2	62,879,323.2
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	0.0	93,500.0
35450	Барилгын засварын материал	2,218,000.0	2,218,000.0
35470	Бусад хангамжийн материал	5,565,800.0	8,990,000.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,186,222,039.3	5,051,381,237.5
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,186,222,039.3	5,051,381,237.5
392	Биет хөрөнгө	3,161,632,039.3	5,020,229,237.5
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,618,502,464.6	4,337,429,365.6
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-516,064,220.8	-629,333,494.7
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	585,979,440.0	585,979,440.0
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-205,435,068.8	-293,614,120.0
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	249,694,596.0	331,069,196.0
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-74,902,913.5	-138,338,567.7
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	62,853,700.0	70,691,700.0
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,599,233.7	-35,527,549.4
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	762,768,311.6	1,164,007,842.6
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-295,165,036.1	-372,134,574.8
393	Биет бус хөрөнгө	24,590,000.0	31,152,000.0
39301	Програм хангамж	4,205,000.0	11,205,000.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,015,000.0	-2,453,000.0
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	22,400,000.0	22,400,000.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,875,440,250.6	9,395,196,039.0
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	4,433,190.3	0.0
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	4,433,190.3	0.0
413	Өглөг	4,433,190.3	0.0
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	4,433,190.3	0.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,871,007,060.3	9,395,196,039.0
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,871,007,060.3	9,395,196,039.0
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	892,403,903.0	892,403,903.0
51101	Өмч: - төрийн	892,403,903.0	892,403,903.0
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,944,892,448.0	8,469,081,426.7
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,944,892,448.0	2,944,892,448.0
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	5,524,188,978.7
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	33,710,709.3	33,710,709.3
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,875,440,250.6	9,395,196,039.0

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	7,801,076,130.5	11,476,720,213.2
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	252,478,778.0	593,419,578.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	252,478,778.0	591,419,578.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	252,478,778.0	590,759,578.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	79,233,000.0	142,570,015.0
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	173,245,778.0	448,189,563.0
120009	Бусад орлого	0.0	660,000.0
122	Тусламжийн орлого	0.0	2,000,000.0
122001	Хандив тусламж /дотоод/	0.0	2,000,000.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	7,548,597,352.5	10,883,300,635.2
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	203,851,752.5	538,878,135.2
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	40,078,225.0	474,066,915.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	16,712,849.5	64,811,220.2
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	7,344,745,600.0	10,344,422,500.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	7,344,745,600.0	10,344,422,500.0
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	6,185,739,453.2	5,901,490,956.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,496,479,449.2	3,324,532,472.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,255,236,415.4	1,787,615,735.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	521,899,857.9	737,240,492.0
210101	Үндсэн цалин	368,242,556.3	383,146,574.7
210102	Нэмэгдэл	97,790,858.0	302,067,028.4
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	32,908,338.4	34,296,690.5
210104	Урамшуулал	19,815,298.4	17,730,198.4
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,142,806.8	0.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	64,980,501.5	94,821,836.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,889,732.7	65,971,732.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,231,146.0	7,272,185.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,544,669.0	3,612,679.7
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,034,888.8	3,593,589.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,280,065.0	14,371,649.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	49,923,860.4	75,496,140.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	36,927,286.0	58,539,340.3
210302	Түлш, халаалт	12,996,574.4	16,956,800.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	56,006,124.7	52,359,509.6
210401	Бичиг хэрэг	5,094,400.0	8,489,886.0
210402	Тээвэр, шатахуун	34,760,014.3	36,073,343.6
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,062,500.0	2,373,780.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	520,000.0	4,498,500.0
210408	Бараа материал акталсны зардал	12,569,210.4	924,000.0
2105	Нормативт зардал	4,926,540.0	2,093,084.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,926,540.0	2,093,084.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	22,392,727.4	52,280,510.0
210604	Урсгал засвар	22,392,727.4	52,280,510.0
2107	Томилолт, зочны зардал	1,821,575.0	6,836,000.0

210702	Дотоод албан томилолт	1,821,575.0	6,836,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,369,906.1	23,665,150.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,108,906.1	20,742,541.5
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.0	720,000.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.0	1,993,100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	0.0	30,000.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	261,000.0	179,509.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	518,915,322.4	742,823,012.4
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	267,364,273.0	389,680,956.6
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	251,551,049.4	353,142,055.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,241,243,033.8	1,536,916,737.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	25,088,160.0	20,427,798.0
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.0	6,608,000.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20,919,200.0	0.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.0	6,137,298.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,168,960.0	7,682,500.0
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.0	1,516,488,939.0
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.0	1,516,488,939.0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,216,154,873.8	0.0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,216,154,873.8	0.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,689,260,004.0	2,576,958,484.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,689,260,004.0	2,576,958,484.0
220001	Барилга байгууламж	677,241,691.0	2,006,577,008.0
221001	Их засвар	701,927,388.0	52,993,925.0
222001	Тоног төхөөрөмж	97,065,853.0	180,359,194.0
223001	Бусад хөрөнгө	213,025,072.0	337,028,357.0
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,615,336,677.4	5,575,229,256.7
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.0	51,040,278.0
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	0.0	6,077,778.0
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	0.0	44,962,500.0
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	0.0	-51,040,278.0
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,615,336,677.4	5,524,188,978.7

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	7,627,830,352.5	11,028,530,650.2
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	79,233,000.0	145,230,015.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	79,233,000.0	143,230,015.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	79,233,000.0	142,570,015.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	79,233,000.0	142,570,015.0
122	Тусламжийн орлого	0.0	2,000,000.0
122001	Хандив тусламж /дотоод/	0.0	2,000,000.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	7,548,597,352.5	10,883,300,635.2
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	203,851,752.5	538,878,135.2
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	40,078,225.0	474,066,915.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	16,712,849.5	64,811,220.2
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	7,344,745,600.0	10,344,422,500.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	7,344,745,600.0	10,344,422,500.0
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	4,313,943,833.7	2,932,005,155.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,313,943,833.7	2,932,005,155.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,073,146,049.9	1,396,521,918.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	502,119,147.6	737,240,492.0
210101	Үндсэн цалин	329,694,044.1	383,146,574.7
210102	Нэмэгдэл	96,020,297.4	302,067,028.4
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	31,939,970.6	34,296,690.5
210104	Урамшуулал	26,581,494.5	17,730,198.4
210105	Гэрээт ажлын хөлс	17,883,341.1	0.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	65,729,515.3	94,821,836.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,070,198.5	65,971,732.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,230,771.0	7,272,185.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,014,500.0	3,612,679.7
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,060,464.8	3,593,589.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,353,581.0	14,371,649.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	47,310,599.1	73,562,344.5
210301	Гэрэл, цахилгаан	35,385,000.0	49,744,117.9
210302	Түлш, халаалт	10,725,599.1	23,818,226.6
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.0	0.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	30,913,589.0	52,677,990.0
210401	Бичиг хэрэг	3,524,920.0	4,116,120.0
210402	Тээвэр, шатахуун	19,498,869.0	40,013,090.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,906,100.0	2,548,780.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,983,700.0	6,000,000.0
2105	Нормативт зардал	1,700,000.0	2,531,720.0

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,700,000.0	2,531,720.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,355,890.0	67,448,410.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.0	2,491,300.0
210604	Урсгал засвар	14,355,890.0	64,957,110.0
2107	Томилолт, зочны зардал	1,788,000.0	6,836,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	1,788,000.0	6,836,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,841,433.0	30,609,926.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,538,602.0	20,822,826.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.0	720,000.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	24,000.0	1,993,100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	846,831.0	30,000.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.0	44,000.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.0	7,000,000.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	390,387,875.9	330,793,198.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	390,387,875.9	330,793,198.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,240,797,783.8	1,535,483,237.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,642,910.0	18,994,298.0
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.0	6,608,000.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20,919,200.0	0.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.0	6,137,298.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,723,710.0	6,249,000.0
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.0	1,516,488,939.0
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.0	1,516,488,939.0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,216,154,873.8	0.0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,216,154,873.8	0.0
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	3,313,886,518.8	8,096,525,495.2
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	3,313,886,518.8	8,096,525,495.2
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3,313,886,518.8	8,096,525,495.2
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	3,313,886,518.8	8,096,525,495.2
220001	Барилга байгууламж	1,621,688,814.0	6,598,451,618.6
221001	Их засвар	714,700,000.0	216,977,145.0
222001	Тоног төхөөрөмж	455,528,351.8	509,346,387.0
223001	Бусад хөрөнгө	521,969,353.0	771,750,344.6

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	881,003,903.0	34,149,535.7	641,438,535.9	1,556,591,974.6
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	881,003,903.0	34,149,535.7	641,438,535.9	1,556,591,974.6
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(17,904,669.3)	(17,904,669.3)
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	892,403,903.0	33,710,709.3	2,944,892,448.0	3,871,007,060.3
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	892,403,903.0	33,710,709.3	2,944,892,448.0	3,871,007,060.3
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	892,403,903.0	33,710,709.3	2,944,892,448.0	3,871,007,060.3
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	5,589,952,257.2	5,589,952,257.2
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	892,403,903.0	33,710,709.3	8,534,844,705.2	9,460,959,317.4

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,209,769,401.00	2,612,443,290.80
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,209,769,401.00	2,612,443,290.80
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,199,769,401.00	1,166,608,917.31
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	704,835,000.00	674,936,038.63
210101	Үндсэн цалин	412,273,400.00	386,722,034.16
210102	Нэмэгдэл	227,790,100.00	235,452,115.58
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	64,771,500.00	35,031,690.48
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	87,827,400.00	86,333,698.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	59,229,300.00	58,770,103.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,695,700.00	6,914,423.91
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,844,700.00	3,457,211.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,121,400.00	3,438,571.95
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,936,300.00	13,753,387.13
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	52,129,201.00	67,894,105.49
210301	Гэрэл, цахилгаан	40,254,200.00	44,075,877.93
210302	Түлш, халаалт	7,125,000.00	23,818,226.56
210303	Цэвэр, бохир ус	4,750,000.00	0.00
210304	Байрны түрээс	1.00	1.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,600,100.00	38,664,900.00
210401	Бичиг хэрэг	3,500,000.00	4,116,120.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,000,100.00	26,000,000.00
210404	Ном, хэвлэл	0.00	0.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	0.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	0.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,000,000.00	2,531,720.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	67,500,000.00	67,448,410.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	0.00
210604	Урсгал засвар	65,000,000.00	64,957,110.00
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	23,882,500.00	29,302,448.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,462,500.00	19,515,348.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,000,000.00	1,993,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,500,000.00	30,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	200,000.00	44,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	0.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	215,179,200.00	193,681,597.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	0.00	0.00
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	0.00	0.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	0.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,000,000.00	6,249,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	9,936,470,400.00	7,732,639,210.20
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	9,936,470,400.00	7,732,639,210.20
220001	Барилга байгууламж	8,406,750,800.00	6,234,565,333.60
221001	Их засвар	31435300	216977145
222001	Тоног төхөөрөмж	624040200	509346387
232001	Гадаадын төслийн зээлээс санхүүжих зээл	0	0
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	0	0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны Код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	238,084,752.52	683,448,150.24
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	219,663,257.53	319,561,865.24
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	219,663,257.53	229,913,001.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	5,018,100.31	66,909,996.76
210102	Нэмэгдэл	5,018,100.31	66,909,996.76
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,003,815.30	3,882,595.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,416,698.50	2,642,915.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	212,771.00	310,932.45
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		155,467.72
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	56,864.80	155,017.72
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	317,481.00	618,261.90
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		5,668,240.00
210301	Гэрэл, цахилгаан		5,668,240.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		14,013,090.00
210402	Тээвэр, шатахуун		14,013,090.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	355,920.00	0.00
210604	Урсгал засвар	355,920.00	0.00
2107	Томилолт, зочны зардал	0.00	1,020,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	0.00	1,020,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	0.00	1,307,478.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	1,307,478.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	211,285,421.92	137,111,601.82
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	211,285,421.92	137,111,601.82
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	63,421,494.99	89,648,863.55
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	6,137,298.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		6,137,298.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	83,511,565.55	83,511,565.55
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	63,421,494.99	83,511,565.55
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	363,886,285.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	363,886,285.00
220001	Барилга байгууламж	0.00	363,886,285.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	283,084,752.52	683,448,150.24
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	283,084,752.52	683,448,150.24
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	187,138,903.00	474,066,915.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	95,945,849.50	209,381,235.24

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 360,839.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 65,763.3 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 1,447.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 4 төлбөрийн акт тогтоож, 73,191.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага, 220,437.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 4 зөвлөмж өгсөн болно.

ДӨРӨВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА,ЗӨРЧЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс Залруулсан	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл дутуу бодогдсон	1	65,763.3	1	65,763.3			1	65,763.3
Дүн	1	65,763.3	1	65,763.3			1	65,763.3

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төрийн захиргааны 1 албан хаагчид хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмжид 6,137.3 мянган төгрөг олгосноос хувь хүний орлогын албан татварт 10 хувийг буюу 613.7 мянган төгрөгийг суутгагүй байна.	1	613.7	1	613.7						
"Цэцэрлэгийн гадна тохижилт" ажилд гүйцэтгэгч ААН-тэй 6,600.0 мянган төгрөгийн гэрээ байгуулсан байхад 6,900.0 мянган төгрөг буюу 300.0 мянган төгрөг илүү шилжүүлсэн байна.	1	300.0	1	300.0						
"Сургуулийн гадна тохижилт" ажилд гүйцэтгэгч ААН-тай 4,680.0 мянган төгрөгийн гэрээ байгуулсан байхад 4,860.0 мянган төгрөг буюу 180.0 мянган төгрөг илүү шилжүүлсэн байна.	1	180.0	1	180.0						
"2 ширхэг худаг гаргах" ажилд гүйцэтгэгч ААН-тай 33,095.7 мянган төгрөгийн гэрээ байгуулсан байна. Гэрээнд тусгасан захиалагчийн хяналтын 354.1 мянган төгрөгийн зардлыг суутгалгүй шилжүүлсэн байна.	1	354.1	1	354.1						
Алсын гэрэл ХХК-тай "Танил хүн" телевизийн нэвтрүүлгийн нэг дугаар бэлтгэн, нэвтрүүлэхээр гэрээ байгуулж, 3,000.0 мянган төгрөг, Тайшо-Кото уралдааны хоол, бэлэг дурсгалын зардалд сумын Засаг даргын А/118 дугаар захирамжаар, 3,230.0 мянган төгрөг, ЗДТГ-ын А/07 дугаар тушаалаар 3,180.0 мянган төгрөг баталж, нийт 6,410.0 мянган төгрөг зарцуулсан байна.	1	9,410.0			1	9,410.0				
Ахмадын хорооны зардалд 40,000.0 мянган төгрөг баталснаас сумын Засаг даргын А/58 дугаар захирамжаар ажмадуудад хүндэтгэл үзүүлэх үйл ажиллагаанд 18,000.0 мянган төгрөг баталж, үүнээс 5,800.0 мянган төгрөгийг Д.Мөнхбаярт, 1,800.0 мянган төгрөгийг кассаар, ахмад настангуудад хүндэтгэл үзүүлэх үйл ажиллагаанд 14,700.0 мянган төгрөгийг ахмадын хорооны тэргүүлэгч Х.Эрдэнэцэцэгт, нийт 32,500.0 мянган төгрөгийг холбогдох анхан шатны баримтын бүрдэлгүй байхад шилжүүлсэн байна.	1	32,500.0			1	32,500.0				
Сумын ИТХ-аар батлаагүй байхад 3 төсөл арга хэмжээнд 31,281.2 мянган төгрөгийн нэмэлт гэрээ байгуулж, санхүүжилт олгосон байна.	1	31,281.2			1	31,281.2				
Засгийн газрын 2024 оны 02 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр шууд болон харьцуулалтын аргаар худалдан авч болох бараа, ажил, үйлчилгээний төсөвт өртгийн дээд хязгаарыг давсан буюу харьцуулалтын аргаар худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулах 3 төсөл арга хэмжээний төсөвт өртгийг хувааж нийт 94,000.0 мянган төгрөгийн гэрээ шууд байгуулсан байна.	1	94,000.0					1	94,000.0		
Орон нутгийн шилжих үлдэгдлээс хэрэгжүүлсэн хөрөнгө оруулалтын 6 төсөл арга хэмжээ гэрээний хугацаандаа хэрэгжиж дуусаагүй, хугацаа хэтэрсэн байхад нийт 20,734.2 мянган төгрөгийн алданги тооцоогүй, 4 төсөл арга хэмжээний гэрээний тусгай нөхцөлд заасан чанарын баталгааны барьцаа 5 хувь буюу нийт 102,809.3 мянган төгрөгийг суутгалгүй, гүйцэтгэгчид олгосон байна.	1	123,543.5					1	123,543.5		
"Спорт заалны дээврийн засвар" ажилд 17,000.0 мянган төгрөг батлагдсан байхад 2,893.5 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн, 19,893.5 мянган төгрөгийн гэрээ байгуулсан байна.	1	2,893.5					1	2,893.5		
Тайлант онд шилэн дансны 171 мэдээлэл байршуулахаас 147 мэдээлэл хугацаандаа байршуулсан, 4 мэдээлэл хугацаа хоцроосон, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 48, зарлагын 23 мөнгөн гүйлгээ, худалдан авах ажиллагааны тайлан, дараа жилийн төсвийн төсөл болон өмч хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 7 шийдвэр гэх мэт 15 мэдээллийг хугацаанд нь байршуулаагүй, хуулийн хэрэгжилт 91,2 хувьтай байна.	1	-					1	-		
Дүн	11	295,076.0	4	1,447.8	3	73,191.2	4	220,437.0	0	0