ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өмнөговь аймгийн Цогт-овоо сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, жилийн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨМА-2025/013/НА-СТА-ТТ3

Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,

тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр

Утас: 70533539 Цахим хаяг: usukhbayarts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Т.Хонгорзул

Утас: 70533552 Цахим хаяг: Khongorzult@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Ж.Болормаа

Утас: 70533552 Цахим хаяг: bolormaaja@audit.gov.mn
Аудитор: Э.Жаргал

Утас: 70533552 Цахим хаяг: jargale@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

Даланзадгад хот

2024 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт ....
2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл ....
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга ....
   3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа ....
   3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин ....
   3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал ....
   3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт ....
4. Аудитын тайлан ....
   4.1 Ерөнхий зүйл...
   4.2 Материаллаг байдал..
   4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт ....
   4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ....
   4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ....
   4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал...
5. Аудитын илрүүлэлт ....
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл ....

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн удирдлагын ордон 304 тоот, 3 дугаар баг,
Даланзадгад сум, Өмнөговь аймаг, 46083
Утас: (976) 7053 3539, Цахим хуудас: www.audit.mn
Цахим шуудан: umnugovi@audit.gov.mn

2025.03.25 № 296

танай ______________-ны №______________ -т

ЦОГТ-ОВОО СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
Н.НАРАНЗАЯА ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Өмнөговь аймгийн Цогт-овоо сумын Засаг даргын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн 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 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн 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 хараат бусаар гүйцэтгэж, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Орон нутгийн нөөц сангаас 29,723.5 мянган төгрөг зориулалт бусаар, хөрөнгө оруулалтын зардлаас 91,650.0 мянган төгрөгийг урсгал үйл ажиллагаанд зарцуулсан, 19,500.0 мянган төгрөгөөр контент видео нэвтрүүлэг бэлтгэсэн, анхан шатны баримтын бүрдэлгүй 20,000.0 мянган төгрөг зарцуулсан зэрэг зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна.

Төсвийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.16, 4.1.17, 4.1.24, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, 24 дугаар зүйлийн 24.7, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 15.1.4, Сангийн сайдын 2021 оны 61 дугаар тушаалаар баталсан "Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам"-ын 1.2, 3.1.4, 3.1.5, 6.1, 7.1-д заасантай нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлагналын эрх ба үүрэг, ангилал, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг тус тус хангахгүй байна.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Орон нутгийн төсвийн орлогыг 593,583.0 мянган төгрөг байхаар төлөвлөснөөс гүйцэтгэлээр 793,545.5 мянган төгрөг төвлөрүүлсэн байна.

4625020595

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Тайлант онд орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн 2,440,550.3 мянган төгрөгийн нутгийн удирдлагын ордны барилгыг бүртгэлд тусгасан байна.

Бусад асуудал

Жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгасан 16 зорилтын хүрээнд 143 арга хэмжээг хэрэгжүүлэн 98.4 хувийн гүйцэтгэлтэй дүгнүүлсэн 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.ӨСӨХБАЯР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан /мянган төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	1,452,681.38	3,002,837.78
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	395,325.97	1,291,012.28
312	**Банканд байгаа бэлэн мөнгө**	395,325.97	1,291,012.28
3121	**Төгрөг**	395,325.97	1,291,012.28
31211	Төрийн сангийн харилцах	341,939.25	1,145,520.01
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	53,386.73	145,492.27
33	**АВЛАГА**	282,618.28	414,642.59
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	3,862.45
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	6,139.01	905.23
33401	Дансны авлага /ТӨҮГ/	886.27	2,834.60
33402	Татвар, НДШ – ийн авлага /ТӨҮГ/	783.88	4,277.15
335	**Бусад авлага**	102,161.75	240,869.64
3351	Байгууллагаас авах авлага	25,206.65	223,139.64
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	76,955.10	17,730.00
336	**Зээлийн авлага**	172,647.38	161,893.53
3361	**Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага**	172,647.38	161,893.53
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	172,647.38	161,893.53
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	668,254.12	1,226,460.41
351	**Түүхий эд материал**	21,403.45	21,699.37
35130	Эм боох материал	21,403.45	21,699.37
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	31,722.18	31,722.18
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	71,827.06	55,787.09
354	**Хангамжийн материал**	514,984.93	1,088,935.27
35410	Бичиг хэргийн материал	41.90	-
35420	Аж ахуйн материал	-	61.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	1,250.00
35470	Бусад хангамжийн материал	514,943.03	1,087,624.27
35600	Мал амьтад	28,316.50	28,316.50
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	106,483.00	70,722.50
36200	Үрийн нөөц	-	38,950.00
36300	Тэжээлийн нөөц	106,483.00	31,772.50
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	14,858,336.98	20,554,836.21
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	14,858,336.98	20,554,836.21
392	**Биет хөрөнгө**	14,549,328.18	20,246,703.36
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	12,601,739.38	17,056,508.84
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	2,250,743.69	2,676,176.71
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	897,782.80	1,591,967.35
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	352,161.86	434,877.81
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	2,324,549.02	2,540,239.33
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	163,338.03	386,977.50
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	199,413.07	246,935.43
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	49,047.59	60,865.36
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,062,676.98	3,239,650.74
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	721,541.90	869,700.94
393	**Биет бус хөрөнгө**	309,008.80	308,132.85
39301	Программ хангамж	11,384.50	11,384.50
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	8,716.90	9,592.85
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	306,341.20	306,341.20
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	16,311,018.36	23,557,673.99
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	7,767,859.06	8,652,531.97
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	201,474.19	338,668.44
413	**Өглөг**	104,346.32	175,184.71
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	2,609.57
4136	**Бусад өглөг**	104,346.32	172,575.13
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	103,465.65	170,583.67
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	880.67	1,991.47
414	**Урьдчилж орсон орлого**	97,127.87	163,483.73
41430	Барьцаа, дэнчингийн урьдчилж орсон орлого	97,127.87	163,483.73
42	**УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	7,566,384.87	8,313,863.53
422	**Урт хугацаат зээл**	7,566,384.87	8,313,863.53

4222	**Төгрөг**	7,566,384.87	8,313,863.53
42229	Хойшлогдсон татварын өр /ТӨҮГ/	7,566,384.87	8,313,863.53
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	8,543,159.30	14,905,142.03
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	8,543,159.30	14,905,142.03
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	948,837.72	948,837.72
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	7,534,073.72	13,896,056.45
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	6,428,304.61	7,534,073.72
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,105,769.11	6,361,982.73
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	60,247.85	60,247.85
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	16,311,018.36	23,557,673.99

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан /мянган төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	6,873,323.89	12,148,392.01
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	277,279.76	638,928.38
110	**Орлогын албан татвар**	210,534.74	506,269.83
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	235,534.44	536,269.83
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	178,759.88	377,862.93
110002	Үйл ажиллагааны орлого	10,250.72	19,420.06
110003	Хөрөнгийн орлого	-	35,314.87
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	1,036.08	2,555.80
110008	Шууд бус орлого	45,487.77	101,116.17
1101	**Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт**	- 24,999.70	- 30,000.00
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	- 24,999.70	- 30,000.00
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	45,683.73	54,522.57
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	3,919.98	4,426.14
113002	Бууны албан татвар	1,170.00	1,620.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	40,593.75	48,476.43
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	21,061.29	78,135.97
1180	**Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж**	9,991.58	25,723.64
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	855.10	16,784.14
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	998.63	307.50
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	8,137.85	8,632.00
1181	**Газрын төлбөр**	11,064.50	7,354.09
118101	Газрын төлбөр	11,064.50	7,354.09
1182	**Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр**	5.21	45,058.24
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	-	45,058.24
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	5.21	-
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	2,051,493.67	6,244,020.00
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	2,050,343.67	6,244,020.00
120002	Хүүгийн орлого	30,082.99	1,045.43
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	608,460.08	100,583.25
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	126,479.40	48,345.45
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	481,980.68	52,237.80
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	762,532.18	4,715,374.10
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	472,051.47	639,602.24
120009	Бусад орлого	124,756.47	536,955.89
120010	Борлуулалтын орлого (цэвэр) /ТӨҮГ/	490,185.37	825,863.27
120011	Борлуулалтын өртөг /ТӨҮГ/	- 437,724.89	- 575,404.18
121	**Хөрөнгийн орлого**	1,150.00	-
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого	1,150.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	4,544,550.46	5,265,443.64
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	526,245.20	828,949.65
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	526,245.20	828,949.65

1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,212,908.38	2,375,401.59
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	15,900.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,191,009.56	2,028,124.30
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,403.82	10,107.59
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	595.00	337,169.70
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	2,805,396.88	2,061,092.40
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,614,438.10	-
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	227,678.78	-
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	963,280.00	2,061,092.40
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	5,707,575.22	5,693,244.28
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	5,707,575.22	5,693,244.28
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	3,126,747.44	4,873,352.28
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	496,477.75	1,023,396.59
210101	Үндсэн цалин	479,620.46	548,580.43
210102	Нэмэгдэл	11,681.29	314,335.99
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	21,366.46
210104	Урамшуулал	5,176.00	93,428.09
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	45,685.62
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	57,460.01	122,746.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,189.76	81,127.08
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,064.87	10,062.41
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,388.64	6,333.26
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	861.39	5,094.48
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,955.35	20,128.93
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	37,435.83	656,449.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,194.29	40,436.49
210302	Түлш, халаалт	27,241.54	604,461.08
210303	Цэвэр, бохир ус	-	11,552.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	76,604.18	95,048.78
210401	Бичиг хэрэг	5,142.08	9,479.45
210402	Тээвэр, шатахуун	50,299.72	66,329.20
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,078.80	4,305.40
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9,960.00	9,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,465.88	5,828.20
210408	Бараа материал акталсны зардал	657.71	106.53
2105	**Норматив зардал**	883.50	350.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	883.50	350.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	39,446.80	86,962.25
210604	Урсгал засвар	39,446.80	86,962.25
2107	**Томилолт, зочны зардал**	8,542.00	21,986.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,542.00	21,986.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	282,183.54	388,430.55
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	170,379.77	189,437.31
210810	Борлуулалт, маркетингийн зардал /ТӨҮГ/	22,070.82	44,287.36
210811	Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/	85,159.73	144,767.26
210814	Орлогын татварын зардал /ТӨҮГ/	4,573.22	9,938.62
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,127,713.83	2,477,982.37
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,356,496.97	1,553,295.22
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,000.60	11,204.69
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	759,216.26	913,482.47
212	**ТАТААС**	15,000.00	15,000.00

2122	**Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас**	15,000.00	15,000.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	15,000.00	15,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	2,565,827.77	804,892.01
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	626,572.50	705,322.01
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	626,572.50	705,322.01
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	93,770.85	93,335.05
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	1,536.50
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	24,705.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	93,770.85	67,093.55
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	1,845,484.43	6,234.95
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	1,614,438.10	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	227,678.78	-
213408	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,367.54	6,234.95
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	1,165,748.67	6,455,147.73
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	59,979.56	93,165.00
225004	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз	50.40	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	59,803.96	93,165.00
225006	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-үндсэн хөрөнгө	125.20	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	- 59,979.56	- 93,165.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	1,105,769.11	6,361,982.73

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	948,837.72	60,247.85	6,428,304.61	7,437,390.19
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	948,837.72	60,247.85	6,428,304.61	7,437,390.19
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,105,769.11	1,105,769.11
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	948,837.72	60,247.85	7,534,073.72	8,543,159.30
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	948,837.72	60,247.85	7,534,073.72	8,543,159.30
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	6,361,982.73	6,361,982.73
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	948,837.72	60,247.85	13,896,056.45	14,905,142.03

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан /мянган төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	5,659,816.90	7,253,953.11
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	277,279.76	638,928.38
110	**Орлогын албан татвар**	210,534.74	506,269.83
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	235,534.44	536,269.83
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	178,759.88	377,862.93
110002	Үйл ажиллагааны орлого	10,250.72	19,420.06
110003	Хөрөнгийн орлого	-	35,314.87
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	1,036.08	2,555.80
110008	Шууд бус орлого	45,487.77	101,116.17
1101	**Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт**	- 24,999.70	- 30,000.00
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	- 24,999.70	- 30,000.00

113	**Хөрөнгийн албан татвар**	45,683.73	54,522.57
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	3,919.98	4,426.14
113002	Бууны албан татвар	1,170.00	1,620.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	40,593.75	48,476.43
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	21,061.29	78,135.97
1180	**Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж**	9,991.58	25,723.64
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	855.10	16,784.14
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	998.63	307.50
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	8,137.85	8,632.00
1181	**Газрын төлбөр**	11,064.50	7,354.09
118101	Газрын төлбөр	11,064.50	7,354.09
1182	**Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр**	5.21	45,058.24
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	-	45,058.24
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	5.21	-
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	837,986.68	1,291,093.95
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	836,836.68	1,291,093.95
120002	Хүүгийн орлого	30,082.99	-
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	198,739.52	246,236.80
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	33,729.95	138,229.13
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	165,009.57	108,007.68
120009	Бусад орлого	68,156.65	131,710.49
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/	539,857.53	913,146.65
121	**Хөрөнгийн орлого**	1,150.00	-
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого	1,150.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	4,544,550.46	5,323,930.79
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	526,245.20	828,949.65
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	526,245.20	828,949.65
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,212,908.38	2,433,888.74
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	15,900.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,191,009.56	2,028,124.30
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,403.82	10,107.59
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	595.00	395,656.85
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	2,805,396.88	2,061,092.40
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,614,438.10	-
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	227,678.78	-
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	963,280.00	2,061,092.40
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	5,406,965.37	5,554,932.80
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	5,406,965.37	5,554,932.80
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,775,556.13	4,622,197.67
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	637,372.86	1,331,273.71
210101	Үндсэн цалин	309,667.45	483,680.22
210102	Нэмэгдэл	161,678.71	354,114.23
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	21,806.46
210104	Урамшуулал	10,344.40	101,420.74
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	47,128.13
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	155,682.30	323,123.94
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	107,961.23	229,047.79
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,330.67	93,700.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,174.26	11,014.08
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,769.53	6,447.32
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,022.27	5,459.80

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,839.42	22,438.90
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	48,825.08	89,987.13
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	95,744.19	720,445.24
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,194.29	40,436.49
210302	Түлш, халаалт	27,241.54	604,461.08
210303	Цэвэр, бохир ус	-	11,552.00
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	58,308.36	63,995.67
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	257,595.75	319,502.96
210401	Бичиг хэрэг	5,872.80	9,707.55
210402	Тээвэр, шатахуун	109,213.06	120,932.34
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,607.70	4,305.40
210404	Ном, хэвлэл	-	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9,960.00	9,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,650.78	6,139.90
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	123,291.42	169,417.77
2105	**Нормативт зардал**	3,953.50	4,250.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,953.50	4,250.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	42,927.90	89,586.25
210604	Урсгал засвар	42,927.90	89,586.25
2107	**Томилолт, зочны зардал**	8,542.00	21,986.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,542.00	21,986.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	222,514.16	346,203.84
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	170,880.83	191,835.31
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	49,913.25	102,851.36
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	1,720.08	51,517.17
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,398,944.55	1,559,901.88
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,386,686.67	1,548,327.19
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,257.88	11,574.69
212	**ТАТААС**	15,000.00	15,000.00
2122	**Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас**	15,000.00	15,000.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	15,000.00	15,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	2,616,409.24	917,735.13
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	638,447.31	595,043.49
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	638,447.31	595,043.49
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	107,270.85	93,317.05
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	1,536.50
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад тэрээс үзүүлэх дэмжлэг	-	24,705.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	107,270.85	67,075.55
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	1,870,691.08	229,374.59
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	1,614,438.10	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	227,678.78	-
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	28,574.19	229,374.59
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	252,851.53	1,699,020.31
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	270,745.32	803,334.01
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	270,745.32	803,334.01
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	270,745.32	803,334.01
223001	Бусад хөрөнгө	264,322.60	164,925.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6,422.73	638,409.01
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	- 270,745.32	- 803,334.01
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	-	-
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	- 17,893.79	895,686.30
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	413,219.76	395,325.97
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	395,325.97	1,291,012.28

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан /мянган төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	3,747,143.10	2,983,310.35
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	3,557,143.10	2,818,385.35
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,423,056.70	2,150,814.85
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,017,768.20	892,222.67
210101	Үндсэн цалин	486,522.30	463,758.79
210102	Нэмэгдэл	409,376.50	354,114.23
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	38,388.00	21,806.46
210104	Урамшуулал	41,470.40	28,459.19
210105	Гэрээт ажлын хөлс	42,011.00	24,084.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	127,221.20	126,258.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	86,510.50	85,591.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,508.60	9,776.47
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,923.30	5,420.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,923.50	5,191.39
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,355.30	20,278.15
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	673,346.90	656,449.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	52,276.20	40,436.49
210302	Түлш, халаалт	608,918.70	604,461.08
210303	Цэвэр, бохир ус	12,152.00	11,552.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	106,843.80	90,507.05
210401	Бичиг хэрэг	9,702.60	9,402.55
210402	Тээвэр, шатахуун	68,656.20	61,659.20
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	11,135.00	4,305.40
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9,000.00	9,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,350.00	6,139.90
2105	**Нормативт зардал**	4,250.00	4,250.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,250.00	4,250.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	79,966.90	77,451.25
210604	Урсгал засвар	79,966.90	77,451.25
2107	**Томилолт, зочны зардал**	25,750.00	19,866.00
210702	Дотоод албан томилолт	25,750.00	19,866.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	208,437.50	191,235.31
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	208,437.50	191,235.31
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	179,472.20	92,574.69
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	165,972.20	81,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,500.00	11,574.69
212	**ТАТААС**	15,000.00	15,000.00
2122	**Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас**	15,000.00	15,000.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	15,000.00	15,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,119,086.40	652,570.49
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	1,052,467.70	595,043.49
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	1,052,467.70	595,043.49
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	66,618.70	57,527.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,550.00	1,536.50
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	33,772.20	24,705.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	31,296.50	31,285.50
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	190,000.00	164,925.00
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	190,000.00	164,925.00
223001	Бусад хөрөнгө	190,000.00	164,925.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,747,143.10	3,299,014.13

1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	866,467.70	828,949.65
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	866,467.70	828,949.65
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	2,583,675.40	2,362,056.80
132001	Орон нутгийн төсвөөс	2,583,675.40	2,362,056.80
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	297,000.00	108,007.68
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	214,000.00	108,007.68
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	83,000.00	-
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	79,757.83
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	395,461.61

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан /мянган төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	2,433,888.74
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	2,204,514.15
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,168,724.10
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	115,927.10
210101	Үндсэн цалин	19,921.43
210104	Урамшуулал	72,961.54
210105	Гэрээт ажлын хөлс	23,044.13
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	12,802.35
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,109.04
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,237.61
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,026.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	268.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,160.75
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,225.00
210401	Бичиг хэрэг	305.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,920.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	12,135.00
210604	Урсгал засвар	12,135.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,120.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,120.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,018,914.65
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,018,914.65
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	35,790.05
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	35,790.05
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	35,790.05
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	229,374.59
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	229,374.59
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	2,433,888.74
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	2,433,888.74
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,028,124.30
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,107.59
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	395,656.85
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 4.3 сая төгрөгийн 1 алдаа, зөрчил илэрснээс, 4.3 сая төгрөгийн 1 алдааг аудитын явцад залруулж ажиллаа.

Аудитаар нийт 4.3 сая төгрөгийн 1 алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 4.3 сая төгрөгийн алдааг залруулж ажиллалаа. Үүнд:

- Хөрөнгө оруулалтын зардлаас Засаг даргын А/170 тоот захирамжийн дагуу 10.0 сая төгрөг зарцуулахдаа 4.3 сая төгрөгийн өглөгийг бүртгэлд тусгаагүй тайлагнасан,

Аудитаар нийт 152.2 сая төгрөгийн 10 зөрчил[2] илэрснээс, 0.8 сая төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 139.2 сая төгрөгийн 5 зөрчилд 4 албан шаардлага хүргүүлж, 12.9 сая төгрөгийн 4 зөрчилд зөвлөмж өгч ажиллаа.

3.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт 1: Тайлант онд орон нутгийн нөөц хөрөнгийн зардлаас 0.8 сая төгрөгийн биеийн тамирын хувцас худалдан авсан байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1-д "Цэргийн алба хаагч, прокурор, гадаадын иргэний хяналтын улсын байцаагч, гаалийн улсын байцаагчаас бусад албан хаагч төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр дүрэмт хувцас худалдан авахыг хориглоно" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

3.2 Албан шаардлага

Илрүүлэлт 1: Орон нутгийн нөөц хөрөнгийн зардлаас уралдаан тэмцээн зохион байгуулахад зориулан 21.0 сая төгрөг олгож төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан,

Илрүүлэлт 2: Тайлант онд 5.6 сая төгрөгийг цаг уурын байгууллага үүсэж хөгжсөний 100 жилийн ойн баяр, сумын шинэ жилийн арга хэмжээнд зориулан зарцуулсан,

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Сангийн сайдын 2021 оны 61 дугаар тушаалаар баталсан "Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам"-ын 1.2-д "Энэ журмын 1.1 заасан "урьдчилан төлөвлөж төсөвт тусгах боломжгүй байсан" гэдгийг жил бүр давтагддаггүй онцгой арга хэмжээ, тохиолдлыг төсвийн зардлын зүйл, арга хэмжээний ангиллын дагуу санхүүжүүлэх боломжгүй нөхцөл байдал гэж ойлгоно", 6.5-д " нөөц хөрөнгийн зарцуулалтад санхүү, төрийн сангийн нэгж, төсвийн захирагч тус хяналт тавина", 7.1-д "төсвийн захирагч нөөц хөрөнгийн санхүүжилтийг зөвхөн зориулалтын дагуу зарцуулна", 24 дугаар зүйлийн 24.7-д "Төсвийн хөрөнгө, төрийн болон орон нутгийн өмчит, төрийн болон орон нутгийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээдийн төрд болон орон нутагт ногдох хөрөнгийг Нийтээр тэмдэглэх баярын болон тэмдэглэлт өдрүүдийн тухай хуулийн 3.1.2-т заасан нийтээр тэмдэглэх тэмдэглэлт өдөр, тэдгээртэй адилтгах аливаа өдөрлөгт зориулж зарцуулахыг хориглоно" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Илрүүлэлт 3: Хөрөнгө оруулалтын зардлаас анхан шатны баримтын бүрдэл хангаагүй баримтаар 20.0 сая төгрөг зарцуулсан,

Илрүүлэлт 4: Тайлант онд хөрөнгө оруулалтын зардлаас видео нэвтрүүлэг бэлтгэх ажлын хөлс, сургалтын төлбөр, ахмадын баярын арга хэмжээ зохион байгуулах зардалд 91.6 сая төгрөг зарцуулан төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан,

---

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

[2] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д "үнэн зөв байх", 13 дугаар зүйлийн 13.6-д "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна", 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.2-д "төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх", 5.1.5"хариуцлагатай байх", Төсвийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.24-д "төсвийн хөрөнгө оруулалт" гэж улсын болон орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлж, тухайн шатны төсөвт хамаарах хуулийн этгээдийн өмчлөлд шилжих хөрөнгийн зарлагыг", 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-д "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", 16.5.5-д"батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

<u>Илрүүлэлт 5:</u> Тайлант онд хөрөнгийн зардлаас контент, видео нэвтрүүлэг бэлтгэхэд 19.5 сая төгрөг зарцуулсан,

Энэ нь УСНБББОУС-1, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1-д "Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно", 15.1.4-д "Монгол Улсын Ерөнхийлөгчийн зарлиг, Улсын Их Хурлаас баталсан хууль тогтоомж, Засгийн газрын болон аймаг, нийслэлийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал, Засаг даргын шийдвэр, тэдгээрийн хэрэгжилт, цаг үеийн шинжтэй мэдээ, мэдээллийг олон нийтэд хүргэх, сурталчлан таниулахаас бусад зорилгоор байгууллага, хамт олныг сурталчлах, салбарын болон байгууллагын үйл ажиллагаатай холбоотой нэвтрүүлэг, контент, баримтат болон цуврал киноны уран бүтээл зэргийг санхүүжүүлэх", Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

3.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

Төсвийн зарцуулалттай холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт 1:</u> Орон нутгийн нөөц хөрөнгөөр санхүүжүүлсэн ажил гүйлгээнд төлөвлөгөө, хөтөлбөр, төсвийн тооцоолол байхгүй байна,

<u>Илрүүлэлт 2:</u> Орон нутгийн нөөц хөрөнгөөс зарцуулалт хийхдээ гүйцэтгэлийн ажлын тайланг гаргуулан аваагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д "үнэн зөв байх", Сангийн сайдын 2021 оны 61 дүгээр тушаалаар баталсан "Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам"-ын 3 дугаар зүйлийн 3.1.4-д "арга хэмжээг хэрэгжүүлэхэд шаардагдах хөрөнгийн хэмжээг зөв, бодитой тооцсон эсэхийг холбогдох норм, норматив, тариф, бусад баримтаар нотолсон байх", 3.1.5-д "хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг шийдвэрийн төсөлд хавсаргасан байх", 6 дугаар зүйлийн 6.1-д "Нөөц хөрөнгөөр хэрэгжүүлэх арга хэмжээг хариуцан гүйцэтгэж байгаа байгууллага, ажилтан хөрөнгийн зарцуулалтын тайланг уг арга хэмжээг хэрэгжүүлж дууссанаас хойш ажлын 15 хоногийн дотор гаргаж, тухайн шатны Засаг даргын Тамгын газарт ирүүлнэ" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Сангийн сайдын 2021 оны 61 дүгээр тушаалын хавсралтад заасны дагуу зарцуулан холбогдох баримт материалыг бүрдүүлэн хавсаргаж хэвших.

<u>Илрүүлэлт 3:</u> Тайлант онд Засаг даргын А/207 тоот захирамжийн дагуу Эксперт Мед Инт ХХК-тай байгуулсан гэрээний хэрэгжилт хангагдаагүй байхад төлбөрийг 100 хувь шилжүүлэн шууд зардлаар хүлээн зөвшөөрч тайлагнасан байна. Энэ нь УСНБББОУС-1, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх", 20 дугаар зүйлийн 20.2 "Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ", 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 заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Захирамжийн хэрэгжилтийг хангаж ажлын тайлан, нотлох баримтыг бүрдүүлэн ажиллах.

<u>Илрүүлэлт 4:</u> Орон нутгийн нөөц хөрөнгийн зардлаас багийн төвд зориулан 2.9 сая төгрөгийн хөшиг худалдан авсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Сангийн сайдын 2021 оны 61 дүгээр тушаалаар баталсан "Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам"-ын 3 дугаар зүйлийн 3.1.2-д "урьдчилан төлөвлөх боломжтой гадаад, дотоод албан томилолтын зардал, энэ журмын 2.1.1, 2.1.2-т зааснаас бусад зориулалтаар тоног төхөөрөмж бэлтгэх хөрөнгө оруулалтын зардлыг тусгаагүй байх" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Хөрөнгийн шинжтэй зарлага санхүүжилт гаргахгүй байх, нөөц хөрөнгийг журмын дагуу зарцуулж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Өмнөговь аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2025 оны 10 дугаар сарын 01-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Алдаа зөрчлийн утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хөрөнгө оруулалтын зардлаас Засаг даргын А/170 тоот захирамжийн дагуу 10.0 сая төгрөг зарцуулахдаа 4.3 сая төгрөгийн өглөгийг бүртгэлд тусгаагүй тайлагнасан	1	4.3	-	-	1	4.3	1	4.3	-	-	-	-
Дүн	**1**	**4.3**	**-**	**-**	**1**	**4.3**	**1**	**4.3**	**-**	**-**	**-**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл асуудал

/сая төгрөгөөр/

<table>
<tr><th rowspan="3">Д.д</th><th rowspan="3">Зөрчлийн товч утга</th><th colspan="2" rowspan="2">Нийт зөрчил</th><th colspan="12">Үүнээс</th></tr>
<tr><th colspan="2">Төлбөрийн акт</th><th colspan="2">Албан шаардлага</th><th colspan="2">Зөвлөмж</th><th colspan="2">Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага</th><th colspan="2">Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал</th></tr>
<tr><th>Тоо</th><th>Дүн</th><th>Тоо</th><th>Дүн</th><th>Тоо</th><th>Дүн</th><th>Тоо</th><th>Дүн</th><th>Тоо</th><th>Албан тушаалтны тоо</th><th>Тоо</th><th>Дүн</th></tr>
<tr><td>1</td><td>Орон нутгийн нөөц хөрөнгөөр санхүүжүүлсэн ажил гүйлгээнд төлөвлөгөө, хөтөлбөр, төсвийн тооцоолол байхгүй байна</td><td>1</td><td>-</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td><td>-</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>2</td><td>Орон нутгийн нөөц хөрөнгөөс зарцуулалт хийхдээ гүйцэтгэлийн ажлын тайланг гаргуулан аваагүй байна</td><td>1</td><td>-</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td><td>-</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>3</td><td>Тайлант онд Засаг даргын А/207 тоот захирамжийн дагуу Эксперт Мед Инт ХХК-тай байгуулсан гэрээний хэрэгжилт хангагдаагүй байхад төлбөрийг 100 хувь шилжүүлэн шууд зардлаар хүлээн зөвшөөрч тайлагнасан байна</td><td>1</td><td>10.0</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td><td>10.0</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>4</td><td>Орон нутгийн нөөц хөрөнгийн зардлаас багийн төвд зориулан 2.9 сая төгрөгийн хөшиг худалдан авсан</td><td>1</td><td>3.0</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td><td>3.0</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>5</td><td>Орон нутгийн нөөц хөрөнгийн зардлаас уралдаан тэмцээн зохион байгуулахад зориулан 21.0 сая төгрөг олгож төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан</td><td>1</td><td>21.1</td><td></td><td></td><td rowspan="2">1</td><td>21.1</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>6</td><td>Тайлант онд 5.6 сая төгрөгийг цаг уурын байгууллага үүсэж хөгжсөний 100 жилийн ойн баяр, сумын шинэ жилийн арга хэмжээнд зориулан зарцуулсан</td><td>1</td><td>5.7</td><td></td><td></td><td>5.7</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>7</td><td>Хөрөнгө оруулалтын зардлаас анхан шатны баримтын бүрдэл хангаагүй баримтаар 20.0 сая төгрөг зарцуулсан,</td><td>1</td><td>20.0</td><td></td><td></td><td>1</td><td>20.0</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

8	Тайлант онд хөрөнгө оруулалтын зардлаас видео нэвтрүүлэг бэлтгэх ажлын хөлс, сургалтын төлбөр, ахмадын баярын арга хэмжээ зохион байгуулах зардалд 91.6 сая төгрөг зарцуулан төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	91.7			1	91.7						
	Дүн	**8**	**151.4**	**-**	**-**	**3**	**138.4**	**4**	**13.0**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал /сая төгрөгөөр/

Алдаа зөрчлийн утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлант онд хөрөнгийн зардлаас контент, видео нэвтрүүлэг бэлтгэхэд 19.5 сая төгрөг зарцуулсан	1	19.5			1	19.5		
Тайлант онд орон нутгийн нөөц хөрөнгийн зардлаас 0.8 сая төгрөгийн биеийн тамирын хувцас худалдан авсан байна.	1	0.8	1	0.8				
Нийт дүн	**2**	**20.3**	**1**	**0.8**	**1**	**19.5**		