



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

А.О.О.В. - ба - Д.С. № 294
танай _____ -ны № _____ -т

ДОРНОД АЙМГИЙН МАТАД
СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Б.АРИУНТУЯА ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Матад сумын Засаг даргын Тамгын газар 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгад аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй байна.

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.

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн Матад сумын Засаг даргын тамгын газар нь 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 12 зорилтын хүрээнд 143 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг Дорнод аймгийн Матад сумын Засаг дарга 90.2 хувиар үнэлж, дүгнэсэн байна.

2125020795

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



Б.БОЛОРТУУЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эцсийн үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	273,216,277.0	519,980,527.0
33	АВЛАГА	5,477,100.0	5,477,100.0
335	Бусад авлага	5,477,100.0	5,477,100.0
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	5,477,100.0	5,477,100.0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	267,739,177.0	514,503,427.0
354	Хангамжийн материал	185,079,177.0	282,793,427.0
35420	Аж ахуйн материал	37,712,175.0	39,017,175.0
35440	Түлш, шатах тослох материал		146,250.0
35470	Бусад хангамжийн материал	147,367,002.0	243,630,002.0
35600	Мал амьтад	82,660,000.0	231,710,000.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	7,062,143,217.5	11,045,493,049.3
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7,062,143,217.5	11,045,493,049.3
392	Биет хөрөнгө	6,979,472,817.5	10,963,122,649.3
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,554,725,879.3	2,554,725,879.3
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(286,260,607.9)	(433,184,376.3)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	653,294,056.4	673,294,056.4
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(280,627,774.8)	(340,507,650.2)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	246,003,925.0	265,031,425.0
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(136,309,844.7)	(175,240,094.5)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	63,689,872.2	65,149,872.2
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,097,878.6)	(27,081,061.6)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	290,000,000.0	290,000,000.0
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	4,804,701,252.3	5,309,536,247.3
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,399,079,061.7)	(1,719,864,521.6)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	486,433,000.0	4,501,262,873.4
393	Биет бус хөрөнгө	82,670,400.0	82,370,400.0
39301	Програм хангамж	1,500,000.0	1,500,000.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(900,000.0)	(1,200,000.0)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	82,070,400.0	82,070,400.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	7,335,359,494.5	11,565,473,576.3
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	35,885,025.0
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	35,885,025.0
413	Өглөг	-	35,885,025.0
4136	Бусад өглөг	-	35,885,025.0
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		31,385,025.0
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг		4,500,000.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	7,335,359,494.5	11,529,588,551.3
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	7,335,359,494.5	11,529,588,551.3
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	896,859,840.4	896,859,840.4
512	Хуримтлагдсан үр дүн	6,144,498,280.4	10,338,727,337.2
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,596,347,390.1	6,144,498,280.4
51220	Тайланг үеийн үр дүн	2,548,150,890.4	4,194,229,056.8
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	294,001,373.8	294,001,373.8
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	7,335,359,494.53	11,565,473,576.34

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,748,154,788.2	6,226,425,238.40
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,978,865,708.0	4,763,034,868.40
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,978,865,708.0	4,763,034,868.40
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,879,020,633.0	4,536,124,668.40
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,600,000.0	7,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	2,875,420,633.0	4,529,124,668.40
120005	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	99,845,075.0	226,910,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,769,289,080.2	1,463,390,370.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	67,987,596.2	4,636,970.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	67,987,596.2	4,636,970.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,701,301,484.0	1,458,753,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,457,184,600.0	1,458,753,400.00
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/	244,116,884.0	
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,220,808,997.9	2,032,196,181.59
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,199,473,517.9	1,989,638,684.59
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,070,959,121.2	1,888,642,693.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	802,691,241.6	830,199,604.11
210101	Үндсэн цалин	421,406,787.56	435,100,247.73
210102	Нэмэгдэл	328,919,690.69	359,808,689.27
210104	Урамшуулал	52,364,763.31	35,290,667.11
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	99,439,060.5	103,660,536.37
210201	Тэтгэврийн даатгал	62,712,608.68	70,489,860.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,306,646.10	8,182,670.32
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,901,892.15	4,149,084.26
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	8,758,500.00	4,169,884.26
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,759,413.55	16,669,036.72
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	66,020,193.3	62,337,817.24
210301	Гэрэл, цахилгаан	34,936,193.26	44,929,917.24
210302	Түлш, халаалт	30,544,000.00	16,457,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	540,000.00	950,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	63,701,402.2	49,049,821.00
210401	Бичиг хэрэг	6,101,200.00	4,837,851.00
210402	Тээвэр, шатахуун	37,104,361.24	28,348,005.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,833,000.00	3,221,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,630,300.00	68,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,032,541.00	12,574,565.00
2105	Нормативт зардал	1,574,490.0	9,066,507.00
210502	Хоол, хүнс	173,090.00	9,066,507.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,401,400.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,781,050.0	12,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	300,000.0	-
210604	Урсгал засвар	25,481,050.0	12,000,000.00
2107	Томилот, зочны зардал	28,349,200.0	22,750,000.00
210702	Дотоод албан томилот	28,349,200.00	22,750,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	16,903,618.0	9,766,079.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,856,000.00	6,652,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	474,560.00	359,456.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,900.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	998,000.00	1,042,700.00
210807	Газрын төлбөр	2,486,158.01	1,667,823.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	966,498,865.6	789,812,328.29
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	519,937,375.00	209,645,141.70
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	200,000.00	3,364,650.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол	446,361,490.64	576,802,536.59

Дорнод аймгийн Матад сумын Засаг даргын тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	128,514,396.7	100,995,991.58
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	62,012,901.0	20,930,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.00	12,870,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	26,212,578.0	0.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	35,036,323.0	7,260,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	764,000.0	800,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	66,501,495.7	80,065,991.58
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	66,501,495.7	80,065,991.58
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	21,335,480.0	42,557,497.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	21,335,480.0	42,557,497.00
223001	Бусад хөрөнгө	21,335,480.0	42,557,497.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	2,527,345,790.4	4,194,229,056.81
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	2,527,345,790.4	4,194,229,056.81

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,772,889,080.2	1,470,390,370.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,600,000.0	7,000,000.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,600,000.0	7,000,000.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,600,000.0	7,000,000.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,600,000.0	7,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,769,289,080.2	1,463,390,370.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	67,987,596.2	4,636,970.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	67,987,596.2	4,636,970.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,701,301,484.0	1,458,753,400.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,457,184,600.0	1,458,753,400.00
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/	244,116,884.0	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,696,265,200.2	1,406,922,122.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,696,265,200.2	1,406,922,122.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,563,416,603.6	1,305,926,130.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	802,691,241.6	830,199,604.1
210101	Үндсэн цалин	421,406,787.56	435,100,247.73
210102	Нэмэгдэл	328,919,690.69	359,808,689.27
210104	Урамшуулал	52,364,763.31	35,290,667.11
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	99,466,060.5	103,660,536.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	62,712,608.68	70,489,860.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,306,646.10	8,182,670.32
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,901,892.15	4,149,084.26
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	8,785,500.00	4,169,884.26
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,759,413.55	16,669,036.72
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	65,194,693.3	62,387,317.2
210301	Гэрэл, цахилгаан	34,936,193.26	44,929,917.24
210302	Түлш, халаалт	29,658,500.00	16,457,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	600,000.00	1,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	43,224,712.2	31,479,480.0
210401	Бичиг хэрэг	3,356,200.0	4,267,450.0
210402	Тээвэр, шатахуун	29,358,712.2	20,116,605.0
210403	Шуудан, холбоо, интэрнэгийн төлбөр	2,833,000.0	3,221,400.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,630,300.0	222,350.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,046,500.0	3,651,675.0

Дорнод аймгийн Матад сумын Засаг даргын тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2105	Нормативт зардал	1,401,400.0	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,401,400.0	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24,082,400.0	16,379,700.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,600,000.0	2,379,700.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	300,000.0	-
210604	Урсгал засвар	22,182,400.0	14,000,000.0
2107	Томилолт, зочны зардал	28,349,200.0	22,750,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	28,349,200.0	22,750,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	16,903,618.0	9,766,079.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,856,000.0	6,652,100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	474,560.0	359,456.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,900.0	44,000.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	998,000.0	1,042,700.0
210807	Газрын төлбөр	2,486,158.01	1,667,823.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	482,103,278.0	229,303,413.7
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	481,903,278.0	225,938,763.7
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	200,000.0	3,364,650.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	132,848,596.7	100,995,991.6
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	63,347,101.0	20,930,000.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	26,212,578.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	35,036,323.00	7,260,000.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,098,200.00	800,000.0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	69,501,495.69	80,065,991.58
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	69,501,495.69	80,065,991.58
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	76,623,880.0	63,468,248.0
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	76,623,880.0	63,468,248.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	76,623,880.0	63,468,248.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	76,623,880.0	63,468,248.0
223001	Бусад хөрөнгө	76,623,880.0	63,468,248.0
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(76,623,880.0)	(63,468,248.0)

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	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	896,859,840.37	294,001,373.75	4,017,894,363.05	5,208,755,577.2
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			-421,546,973.00	-421,546,973.0
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	896,859,840.37	294,001,373.75	3,596,347,390.05	4,787,208,604.2
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.0
C07	Тайлант үеийн үр дүн			2,527,328,790.36	2,527,328,790.4
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	896,859,840.37	294,001,373.75	6,123,676,180.41	7,314,537,394.5
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	896,859,840.37	294,001,373.75	6,123,676,180.41	7,314,537,394.5
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			20,822,100.00	20,822,100.0
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	896,859,840.37	294,001,373.75	6,144,498,280.41	7,335,359,494.5
D08	Тайлант үеийн үр дүн			4,194,229,056.81	4,194,229,056.8
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	896,859,840.37	294,001,373.75	10,338,727,337.22	11,529,588,551.34

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,641,612,500.00	1,385,687,408.42	255,925,091.58
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,515,415,300.00	1,322,219,160.42	193,196,139.58
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,492,685,300.00	1,301,289,160.42	191,396,139.58
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	856,480,500.00	830,199,604.11	26,280,895.89
210101	Үндсэн цалин	439,185,000.00	435,100,247.73	4,084,752.27
210102	Нэмэгдэл	377,108,300.00	359,808,689.27	17,299,610.73
210104	Урамшуулал	40,187,200.00	35,290,667.11	4,896,532.89
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	110,754,700.00	103,660,536.37	7,094,163.63
210201	Тэтгэврийн даатгал	75,216,900.00	70,489,860.81	4,727,039.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,696,200.00	8,182,670.32	513,529.68
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,458,000.00	4,149,084.26	308,915.74
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,489,400.00	4,169,884.26	319,515.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,894,200.00	16,669,036.72	1,225,163.28
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	90,000,000.00	62,387,317.24	27,612,682.76
210301	Гэрэл, цахилгаан	60,000,000.00	44,929,917.2	15,070,082.76
210302	Түлш, халаалт	29,000,000.00	16,457,400.0	12,542,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	1,000,000.0	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	48,641,400.00	29,939,480.00	18,701,920.00
210401	Бичиг хэрэг	7,581,500.00	4,267,450.0	3,314,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,564,600.00	18,756,605.0	6,807,995.00
210403	Шуудан, холбоо, интэрнэгийн төлбөр	4,420,300.00	3,041,400.0	1,378,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	475,000.00	222,350.0	252,650.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,600,000.00	3,651,675.0	6,948,325.00
2105	Нормативт зардал	2,058,300.00	-	2,058,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,058,300.00	-	2,058,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,000,000.00	16,379,700.00	8,620,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,000,000.00	2,379,700.0	7,620,300.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,000,000.00	-	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	14,000,000.00	14,000,000.0	-
2107	Томилот, зочны зардал	24,740,000.00	22,750,000.00	1,990,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	24,740,000.00	22,750,000.0	1,990,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,335,700.00	9,766,079.00	4,569,621.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,673,000.00	6,652,100.0	1,020,900.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	473,600.00	-	473,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,363,200.00	359,456.0	1,003,744.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	156,400.00	44,000.0	112,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,996,300.00	1,042,700.0	1,953,600.00
210807	Газрын төлбөр	1,673,200.00	1,667,823.0	5,377.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	320,674,700.00	226,206,443.70	94,468,256.30
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	311,068,700.00	222,841,793.7	88,226,906.30
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,606,000.00	3,364,650.0	6,241,350.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	22,730,000.00	20,930,000.00	1,800,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	22,730,000.00	20,930,000.00	1,800,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	12,870,000.00	12,870,000.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	7,260,000.00	7,260,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,600,000.00	800,000.0	1,800,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	126,197,200.00	63,468,248.00	62,728,952.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	126,197,200.00	63,468,248.00	62,728,952.00
223001	Бусад хөрөнгө	126,197,200.00	63,468,248.00	62,728,952.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,641,612,500.00	1,385,687,408.42	255,925,091.58
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,257,867,700.00	1,378,687,408.42	(120,819,708.42)
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,257,867,700.00	1,378,687,408.42	(120,819,708.42)
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	383,744,800.00	7,000,000.00	376,744,800.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,000,000.00	7,000,000.00	-
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	376,744,800.00	-	376,744,800.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эсийн үлдэгдэл	-	-	-

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,636,970.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,636,970.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,636,970.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,540,000.0
210402	Тээвэр, шатахуун	1,360,000.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	180,000.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,096,970.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,096,970.0
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4,636,970.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,636,970.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,636,970.0
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 18.4 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулах бичилт хийлгэж аудитын явцад залруулсан.

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой алдааг санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэж, баталгаажуулав. Үүнд:

- *Зураг төсвийн санхүүжилтийн 18,470.2 мянган төгрөгийн өр төлбөрийн үлдэгдлийг тооцоо нийдсэн актаар баталгаажуулан санхүүгийн тайланд тусгаагүй нь санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх, үнэлгээ ба хуваарилалт, ангилал, толилуулга, оршин байх батламж мэдээгдлүүдийг хангахгүй байна.*

Аудитаар нийт 4,661.4 сая төгрөгийн 2 зөрчил² илэрснээс албан шаардлага хүргүүлэв. Мөн 2024 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар тогтоосон 1,800.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн актыг тогтоосон хугацаанд барагдуулаагүйд ажлаас халах саналыг хүргүүлэв

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 693,173.3 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй 4 зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 668,868.0 мянган төгрөгөөр давсан ч 688,511.9 сая төгрөгийн 3 зөрчил материаллаг бус нийцлийн аудиттай холбоотой тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгөв.

5.1 Албан шаардлага

1. Зардлыг анхан шатны баримттай тулгахад шатахууны зардлыг дээд шатны байгууллагаас баталсан жишиг нормтой тулган хяналт хийгээгүй, зардлыг хэтрүүлэн 4,661.4 мянган төгрөгийг үр ашиггүй зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах",

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.

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", Зам, тээвэр хөгжлийн яамны 2019 оны 390 дүгээр "Жишиг норм батлах тухай" тушаалын 1 дүгээр хавсралт "Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм"-д заасантай нийцэхгүй байна.

- Хуулийн хугацаанд санхүүгийн тайланг аудитад ирүүлэхдээ Санхүүгийн байдлын тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан, нэмэлт санхүүжилтийн тайланг дутуу ирүүлсэн тайлангийн иж бүрдлийг хангаагүй нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.2-т "Төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх", 16 дугаар зүйлийн 16.5.7-д "Байгууллагын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, тайлан, үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг үнэн зөв гаргах, тогтоосон хугацаанд тайлагнах" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/					
							Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
Зураг төсвийн санхүүжилтийн өр төлбөрийг санхүүгийн тайланд бүртгээгүй	1	18,470.2					1	18,470.2				
Дүн	1	18,470.2					1	18,470.2				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Шатахууныг норм, нормативыг хэтрүүлэн зарцуулсан	1	4,661.4			1	4,661.4						
Аудитад санхүүгийн тайланг хүргүүлэхдээ тайлангийн иж бүрдэл дутуу, зөрүүтэй тайлан ирүүлсэн	1	-			1	-						
Дүн	2	4,661.4	-	-	2	4,661.4						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил	Үүнээс
--------------------	-------------	--------

Дорнод аймгийн Матад сумын Засаг даргын тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны цахим хуудсанд хугацаа хоцроосон 2, мэдээлээгүй 5 мэдээлэл байна. 5.0 сая төгрөгөөс дээш орлогын 33 гүйлгээний 667,553,400 төгрөг, зарлагын 2 гүйлгээ 19,158,500 төгрөгийн гүйлгээг мэдээлээгүй байна.	1	686,711.9			1	686,711.9		
ДҮН	1	686,711.9			1	686,711.9		
Бусад хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой								
ЗГ-ын 2009 оны 13 дугаар "Сумын засаг даргын тамгын газрын орон тооны хязгаарыг тогтоох тухай" тогтоолоор хүн амын тооноос үндэслэн орон тооны хязгаарыг тогтоодог ба 2025 оны байдлаар 2845 хүн амтай /1501-3000/ учир жишиг нормын дагуу 15 хүний орон тоотой байхаар байна. ЗД-ын 2025.01.23-ны өдрийн А/01 тушаалаар нийт 21 орон тоотой байхаар баталсан байна. Тайлант хугацаанд УИХ-ын 2025 оны 48 дугаар тогтоолоор хэрэгжүүлээгүй.	1	-					1	0
2024 оны аудитаар тогтоосон төлбөрийн актын үлдэгдэлийг 2 жил дамжуулан одоог хүртэл барагдуулан ажиллаагүй тул ажлаас халах санал хүргүүлэх	1	1,800.0			1	1,800.0		
ДҮН	2	0.0			1	0.0	1	0.0
Нийт дүн	3	688,511.9			2	688,511.9	1	0.0