ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говь-Алтай аймгийн Тонхил сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГАА-2026/175/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Алтай хот 2026 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Г.Гүнжидмаа Утас: 99998431 Цахим хаяг: gunjidmaag@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Эрдэнэчимэг Утас: 99175677 Цахим хаяг:erdenechimegd@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Цэрэнханд Утас: 99086371 Цахим хаяг:atartsetsegm@audit.gov.mn Аудитор: Н.Гэрэлмаа Утас: 99782918 Цахим хаяг:gerelmaan@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан (төгрөгөөр) .. 4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр) 5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр) 6
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (төгрөгөөр) 8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр) 8
2.6 Нэмэлт санхүүжилтийн тайлан (төгрөгөөр) 10
Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 11
3.1 Залруулсан алдаа: 11
3.3 Зөвлөмж 12
Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 26
Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 27

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

1402, Хөгжил хороолол, Жинст баг,
Есөнбулаг сум, Говь-Алтай аймаг, 82091
Утас: (976) 7048-4030,
Цахим шуудан: govialtai@audit.gov.mn

2026.02.11 № 37

танай ____________ -ны № ____________ -т

ТОНХИЛ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Б.БАЯНЖАРГАЛ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй 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 Говь-Алтай аймгийн Тонхил сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 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 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, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тус байгууллагад орон нутгийн төсвөөс олгох санхүүгийн дэмжлэгийг 24,385.0 мянган төгрөгөөр дутуу санхүүжүүлж, гүйцэтгэлээр тогтмол зардал болон бусад зардлын 63,213.6 мянган төгрөгийн өр төлбөртэй байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд төсвөөс 2,350.0 мянган төгрөгийн, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн эх үүсвэрээр 191,288.6 мянган төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэжээ.

Бусад асуудал

Тайлант онд аймгийн Засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх 3 бодлогын хүрээнд 49 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж биелэлт 79.0 хувьтай, сумын Засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх 4 бодлого, 19 чиглэл, 132 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж 83.2 хувийн биелэлттэй байна. Тус байгууллага нь

822505000096

төсвийн захирагчийн 14 зорилтын хүрээнд 78 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгаснаас нийт дүнгээр 84.7 хувиар хэрэгжүүлж, биелэлтийг хүргүүлжээ.

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 Г.ГҮНЖИДМАА

2.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**	**246,843,114.23**	**249,485,297.10**
33	**АВЛАГА**	13,667,093.23	10,188,776.10
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	603,508.13	-
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	6,563,585.10	3,688,776.10
335	**Бусад авлага**	6,500,000.00	6,500,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	6,500,000.00	6,500,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	233,176,021.00	239,296,521.00
354	**Хангамжийн материал**	90,594,771.00	96,715,271.00
35410	Бичиг хэргийн материал	168,700.00	168,700.00
35420	Аж ахуйн материал	83,446,071.00	89,566,571.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	4,430,000.00	4,430,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	2,550,000.00	2,550,000.00
35600	Мал амьтад	142,581,250.00	142,581,250.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,382,218,691.58**	**2,236,949,926.28**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	2,382,218,691.58	2,236,949,926.28
392	**Биет хөрөнгө**	2,355,179,091.45	2,191,910,326.15
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,197,335,584.82	2,231,275,584.82
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(734,604,535.24)	(916,143,384.88)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	304,290,000.00	281,290,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(120,725,555.72)	(140,112,222.60)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	338,834,795.00	341,409,256.93
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(117,498,170.85)	(155,840,329.18)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	41,163,012.57	43,513,012.57
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,051,321.01)	(23,074,832.18)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	599,953,470.00	722,162,109.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(135,567,268.12)	(193,617,948.33)
39217	Ном	1,049,080.00	1,049,080.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	27,039,600.13	45,039,600.13
39301	Програм хангамж	4,191,000.00	4,191,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,127,799.87)	(4,127,799.87)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	26,976,400.00	44,976,400.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,629,061,805.81**	**2,486,435,223.38**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**7,930,050.91**	**66,258,570.25**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	7,930,050.91	66,258,570.25
413	**Өглөг**	7,930,050.91	66,258,570.25
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	498,318.00	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	1,609,597.25
4136	**Бусад өглөг**	7,431,732.91	64,648,973.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	7,431,732.91	61,604,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	3,044,973.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,621,131,754.90**	**2,420,176,653.13**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	2,621,131,754.90	2,420,176,653.13
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	306,473,131.83	306,473,131.83
51101	Өмч: - төрийн	306,473,131.83	306,473,131.83
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	2,207,213,438.76	2,006,258,336.99
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,207,213,438.76	2,199,815,560.47
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(193,557,223.48)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	107,445,184.31	107,445,184.31
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,629,061,805.81**	**2,486,435,223.38**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,649,635,218.09**	**1,134,390,606.03**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**529,367,000.00**	**194,977,377.03**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	529,367,000.00	194,977,377.03
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	18,254,276.10
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	-	3,688,776.10
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	14,565,500.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	529,042,000.00	176,723,100.93
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	325,000.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,120,268,218.09**	**939,413,229.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	168,359,818.09	15,931,429.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	163,254,403.09	8,283,662.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,105,415.00	7,647,767.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	951,908,400.00	923,481,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	951,908,400.00	923,481,800.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,357,152,990.71**	**1,327,947,829.51**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,345,830,490.71**	**1,310,091,988.65**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,250,083,569.06	1,248,899,592.32
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	540,489,818.50	598,688,831.00
210101	Үндсэн цалин	142,588,100.00	383,701,826.00
210102	Нэмэгдэл	379,000,000.00	213,787,005.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал		
210105	Гэрээт ажлын хөлс	18,901,718.50	1,200,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	67,482,399.37	74,390,390.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,052,002.00	50,355,290.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,391,918.73	6,008,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,756,669.85	3,004,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,656,359.45	3,004,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,625,449.34	12,017,500.00
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	67,625,903.25	96,038,697.25
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,011,203.25	11,832,597.25
210302	Түлш, халаалт	57,614,700.00	84,206,100.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	53,794,895.00	36,709,600.00
210401	Бичиг хэрэг	4,958,050.00	2,194,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	30,431,100.00	31,389,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,042,800.00	1,205,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	17,362,945.00	1,920,100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	105,363,100.00	24,971,900.00
210604	Урсгал засвар	105,363,100.00	24,971,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,500,000.00	2,110,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,500,000.00	2,110,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	88,699,277.09	7,390,146.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	87,814,909.09	6,742,420.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		
210803	Даатгалын үйлчилгээ	278,180.00	255,150.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	96,188.00	238,576.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	60,000.00	154,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	450,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	324,128,175.85	408,600,027.94
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,629,708.00	76,570,540.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	430,000.00	520,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	279,068,467.85	331,509,487.94
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	95,746,921.65	61,192,396.33
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	30,287,590.00	13,955,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	9,442,106.00	12,870,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	18,860,484.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,985,000.00	1,085,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	65,459,331.65	43,848,620.23
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	65,459,331.65	43,548,620.23
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	300,000.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	3,388,776.10
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	3,388,776.10
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**11,322,500.00**	**17,855,840.86**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	11,322,500.00	17,855,840.86
223001	Бусад хөрөнгө	11,322,500.00	17,855,840.86
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**292,482,227.38**	**(193,557,223.48)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	2,646,399.45	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	2,646,399.45	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(2,646,399.45)	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**289,835,827.93**	**(193,557,223.48)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,120,268,218.09**	**945,976,814.10**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,120,268,218.09**	**945,976,814.10**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	168,359,818.09	22,495,014.10
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	163,254,403.09	14,847,247.10
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,105,415.00	7,647,767.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	951,908,400.00	923,481,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	951,908,400.00	923,481,800.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,089,805,798.09**	**918,339,240.33**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,089,805,798.09**	**918,339,240.33**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**987,495,291.34**	**857,146,844.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	521,588,100.00	598,688,831.00
210101	Үндсэн цалин	142,588,100.00	382,157,131.00
210102	Нэмэгдэл	379,000,000.00	215,331,700.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал		
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	1,200,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	86,425,308.00	74,285,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	64,265,308.00	50,250,100.00

210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,540,000.00	6,008,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,770,000.00	3,004,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,770,000.00	3,004,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,080,000.00	12,017,500.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	67,625,903.25	50,110,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,011,203.25	10,223,000.00
210302	Түлш, халаалт	57,614,700.00	39,887,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус		
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	55,969,903.00	19,424,600.00
210401	Бичиг хэрэг	4,958,050.00	1,774,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	32,931,108.00	14,524,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,042,800.00	1,205,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	17,037,945.00	1,920,100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	113,063,100.00	29,926,927.00
210604	Урсгал засвар	113,063,100.00	29,926,927.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,500,000.00	2,110,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,500,000.00	2,110,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	88,699,277.09	4,390,146.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	87,814,909.09	3,742,420.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	278,180.00	255,150.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	96,188.00	238,576.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	60,000.00	154,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	450,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	51,623,700.00	78,211,040.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51,193,700.00	77,691,040.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	430,000.00	520,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**102,310,506.75**	**61,192,396.33**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	30,287,590.00	13,955,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	9,442,106.00	12,870,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	18,860,484.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,985,000.00	1,085,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	72,022,916.75	43,848,620.23
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	65,459,331.65	43,548,620.23
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,563,585.10	300,000.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	3,388,776.10
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	3,388,776.10
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**30,462,420.00**	**27,637,573.77**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**30,462,420.00**	**27,637,573.77**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**30,462,420.00**	**27,637,573.77**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	30,462,420.00	27,637,573.77
223001	Бусад хөрөнгө	11,322,500.00	25,287,573.77
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	19,139,920.00	2,350,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(30,462,420.00)**	**(27,637,573.77)**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**-**	**-**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	306,473,131.83	113,658,679.90	1,911,164,115.24	2,331,295,926.97
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	6,213,495.59	6,213,495.59
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**306,473,131.83**	**113,658,679.90**	**1,917,377,610.83**	2,337,509,422.57
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	(6,213,495.59)	-	(6,213,495.59)
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	289,835,827.93	289,835,827.93
C08	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**306,473,131.83**	**107,445,184.31**	**2,207,213,438.76**	2,621,131,754.90
D01	**2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**306,473,131.83**	**107,445,184.31**	**2,207,213,438.76**	2,621,131,754.90
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(7,397,878.29)	(7,397,878.29)
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**306,473,131.83**	**107,445,184.31**	**2,199,815,560.47**	2,613,733,876.61
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(193,557,223.48)	(193,557,223.48)
D09	**2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**306,473,131.83**	**107,445,184.31**	**2,006,258,336.99**	2,420,176,653.13

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**949,968,200.00**	**923,481,800.0**	**26,486,400.00**	97.2
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	908,703,700.00	895,844,226.2	**12,859,473.77**	98.6
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	891,833,700.00	838,340,606.00	**53,493,094.00**	94.0

2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	596,909,700.00	596,909,700.00	**-**	100.0
210101	Үндсэн цалин	381,578,000.00	381,578,000.00	**-**	100.0
210102	Нэмэгдэл	215,331,700.00	215,331,700.00	**-**	100.0
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	74,285,200.00	74,285,200.00	**-**	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,250,100.00	50,250,100.00	**-**	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,008,800.00	6,008,800.00	**-**	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,004,400.00	3,004,400.00	**-**	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,004,400.00	3,004,400.00	**-**	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,017,500.00	12,017,500.00	**-**	100.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	54,723,000.00	50,110,100.00	**4,612,900.00**	91.6
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,223,000.00	10,223,000.00	**-**	100.0
210302	Түлш, халаалт	44,500,000.00	39,887,100.00	**4,612,900.00**	89.6
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	25,000,600.00	15,640,000.00	**9,360,600.00**	62.6
210401	Бичиг хэрэг	3,332,800.00	1,774,500.00	**1,558,300.00**	53.2
210402	Тээвэр, шатахуун	17,101,400.00	10,989,500.00	**6,111,900.00**	64.3
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,200,000.00	955,900.00	**244,100.00**	79.7
210404	Ном, хэвлэл	500,000.00	-	**500,000.00**	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	200,000.00	-	**200,000.00**	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,666,400.00	1,920,100.00	**746,300.00**	72.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	22,000,000.00	19,741,100.00	**2,258,900.00**	89.7
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,000,000.00	-	**2,000,000.00**	-
210604	Урсгал засвар	20,000,000.00	19,741,100.00	**258,900.00**	98.7
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,836,800.00	2,110,000.00	**726,800.00**	74.4
210702	Дотоод албан томилолт	2,836,800.00	2,110,000.00	**726,800.00**	74.4
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,100,000.00	1,333,466.00	**2,766,534.00**	32.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,000,000.00	685,740.00	**314,260.00**	68.6
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	255,150.00	**44,850.00**	85.1
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,000,000.00	238,576.00	**761,424.00**	23.9
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	300,000.00	154,000.00	**146,000.00**	51.3
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,500,000.00	-	**1,500,000.00**	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	111,978,400.00	80,561,040.00	**31,417,360.00**	69.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	108,978,400.00	80,041,040.00	**28,937,360.00**	71.3
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,000,000.00	520,000.00	**2,480,000.00**	17.3
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	16,870,000.00	57,503,620.23	**(40,633,620.23)**	340.9
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	16,870,000.00	13,955,000.00	**2,915,000.00**	82.7

213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	12,870,000.00	12,870,000.00	**-**	82.7
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,000,000.00	1,085,000.00	**2,915,000.00**	82.7
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**41,264,500.00**	25,287,573.77	**15,976,926.23**	82.7
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	41,264,500.00	25,287,573.77	**15,976,926.23**	82.7
223001	Бусад хөрөнгө	41,264,500.00	25,287,573.77	**15,976,926.23**	82.7
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**949,968,200.00**	**923,481,800.00**	**26,486,400.00**	82.7
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	947,866,800.00	923,481,800.00	**24,385,000.00**	82.7
132001	Орон нутгийн төсвөөс	947,866,800.00	923,438,251.40	**24,385,000.00**	82.7
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	2,101,400.00	-	**2,101,400.00**	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,101,400.00	-	**2,101,400.00**	-

2.6 Нэмэлт санхүүжилтийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**22,495,014.1**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	22,495,014.1
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	18,806,238.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,779,131.00
210101	Үндсэн цалин	579,131.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,200,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,784,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,534,600.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	10,185,827.00
210604	Урсгал засвар	10,185,827.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,056,680.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,056,680.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	3,688,776.10
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	3,688,776.10
213501	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	
213502	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө	
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,688,776.10
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**22,495,014.10**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	22,495,014.10
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,847,247.10
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,647,767.00

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 1,139,018.9 мянган төгрөгийн бүртгэл тайлагналын алдаа[1]-г аудитын явцад залруулж, баталгаажуулав.

3.1 Залруулсан алдаа:

- **Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой:** Үр дүнгийн тайланд үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогыг 10,282.0 мянган төгрөгөөр, үйл ажиллагааны үр дүнг 2,348.0 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу, урсгал засварын зардлыг 10,327.0 мянган төгрөгөөр, бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлыг 3,000.0 мянган төгрөгөөр, түлш халаалтын зардлыг 181.0 мянган төгрөгөөр, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 455.0 мянган төгрөгөөр, үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардлыг 60.0 мянган төгрөгөөр тус тус илүү тайлагнасан.
- Санхүүгийн тайланд 3,045.0 мянган төгрөгийн өр төлбөрийг тусгаагүй.
- Мөнгөн гүйлгээний тайланд бусад хөрөнгийн зардал 25,287.6 мянган төгрөг, биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал 2,350.0 мянган төгрөгийг тус тус дутуу, хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээг 27,637.6 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасныг залруулсан.
- Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлбэл зохих 192,507,025.6 мянган төгрөгийн 143 мэдээллээс, цалингаас бусад 5 саяас дээш зарлага, бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийн нийт 1,097,358.3 мянган төгрөгийн 7 мэдээллийг тус тус мэдээлээгүйг нөхөн байршууллаа.

Залруулагдаагүй нийт 13,586.9 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн. Сумын Засаг даргад 19,759.0 мянган төгрөгийн зөвлөмжийг хүргүүлж, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн аудитын дүгнэлтэд авч үзэхээр шийдвэрлэсэн.

Нийт 33,345.9 мянган төгрөгийн 3 зөрчил[2] илэрсэнд 1 төлбөрийн акт, 2 зөвлөмж, сумын засаг даргад 1 зөвлөмж хүргүүлсэн.

3.2 Төлбөрийн акт

1. Байгууллагын даргатай байгуулсан фитнесийн өрөө, оёдлын газар, халуун ус, саун түрээслүүлэх гэрээний дагуу тайлант онд төвлөрүүлбэл зохих түрээсийн төлбөр 1,140.0 мянган төгрөгийг төлүүлээгүй нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.4-т "төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх", 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1-т "хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх;", “Тонхил сумын Засаг даргын Тамгын газрын даргын 2025 оны 11 дүгээр сарын 01-ний өдрийн "Ахуй үйлчилгээний төв" түрээсийн гэрээ, 2023 оны 04 дүгээр сарын 01-ний өдрийн "Ажлын байр түрээслэх гэрээ" 02, 05 дугаар гэрээ"-д заасантай нийцэхгүй, үнэн зөв байх, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Дутуу төвлөрүүлсэн 1,140.0 мянган төгрөгийг Төрийн сан дахь Га.Тонхил ЗДТГ 100050955001 тоот дансанд төвлөрүүлэх төлбөрийн акт хүргүүлсэн.

[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.

3.3 Зөвлөмж

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

Нэг. Төсвийн зарцуулалттай холбоотой

Илрүүлэлт:

Нэг. Зардлын эдийн засгийн ангилал зөрчин бараа үйлчилгээний бусад зардлаас баяр наадмын зардалд 800.0 мянган төгрөг, бусад хөрөнгийн зардлаас бичиг хэрэг, гэрэл цахилгааны зардлын өр барагдуулахад 11,646.9 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах"; 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2-т "батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах"; Сангийн сайдын 2023 оны 211 дүгээр тушаалаар баталсан "Ангилал шинэчлэн батлах тухай"-тай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын иж бүрэн, тасалбар болголт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>**Өгсөн зөвлөмж**</u>: Төсөвт зохицуулалт хийхдээ харьяалагдах дээд шатны төсөв захирагчид саналаа хүргүүлэн, зөвшөөрөл авсны үндсэн дээр баталсан төсвийн сар, улирлын хуваарьт өөрчлөлт оруулан шийдвэрлэж байх.

Хоёр. Тайлант онд автомат худгийн усны орлого 2,817.8 мянган төгрөг, түрээсийн орлого 998.7 мянган төгрөг, малын үнэ 3,656.2 мянган төгрөг нийт 7,647.6 мянган төгрөгийн өөрийн орлогыг байгууллагын үндсэн дансанд төвлөрүүлэлгүй, нэмэлт санхүүжилтийн дансаар дамжуулан зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.2.2-т "жил бүрийн төсвийн зарлагыг орлого болон санхүүжүүлэх бусад эх үүсвэрээр нь бүрэн нөхдөг байхаар төлөвлөн баталж, хэрэгжүүлэх", 16 дугаар зүйлийн 16.5.4-т "төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх", 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1-т "хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх;" заалттай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын иж бүрэн, тасалбар болголт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>**Өгсөн зөвлөмж**</u>: Байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон орлогыг төлөвлөн, үндсэн дансаар дамжуулан зарцуулж байх.

Хоёр. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуультай холбоотой

Нэг. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчиж засаг даргын нөөц хөрөнгөнөөс мөсний баярын арга хэмжээнд 3,210.0 мянган төгрөг, халз ЭЕШ арга хэмжээний тест авахад 2,500.0 мянган төгрөг, шагналд 2,079.0 мянган төгрөг, эмэгтэйчүүдийн баярын арга хэмжээний хоол, хүнсэнд 440.0 мянган төгрөг, авто тээврийн 100 жилийн ойн арга хэмжээ, шагнал урамшуулалд 3,370.0 мянган төгрөг, "Сүрлэг сутайн түрлэг" уран үгсийн чуулганы арга хэмжээ, шагнал урамшуулалд 8,160.0 мянган төгрөгийг тус тус үр ашиггүй зарцуулсан нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1.4-т "хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад", 15 дугаар зүйлийн 15.1.3-т “хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох”, 15.1.5-т “төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах”, Сангийн сайдын 2021 оны 61 дүгээр тушаал хавсралт "Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам"-ын 7 дугаар зүйлийн 7.1-т "Төсвийн захирагч нөөц хөрөнгийн санхүүжилтийг зөвхөн зориулалтын дагуу зарцуулна" заалттай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын иж бүрэн, тасалбар болголт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>**Өгсөн зөвлөмж**</u>: Засаг даргын нөөц хөрөнгийг зориулалтын дагуу зарцуулан хууль тогтоомжоор хориглосон зардалд зарцуулахгүй байх.

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг тайлан хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор, биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 11 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

(мянган төгрөгөөр)

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдааны утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс: Залруулсан		Үүнээс: Залруулаагүй		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	тоо	Дүн	тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Тонхил сумын Засаг даргын Тамгын газар	Үр дүнгийн тайланд үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогыг 10,282.0 мянган төгрөгөөр, үйл ажиллагааны үр дүнг 2,348.0 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу, урсгал засварын зардлыг 10,327.0 мянган төгрөгөөр, бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлыг 3,000.0 мянган төгрөгөөр, түлш халаалтын зардлыг 181.0 мянган төгрөгөөр, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 455.0 мянган төгрөгөөр, үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардлыг 60.0 мянган төгрөгөөр тус тус илүү тайлагнасан.	1	10,978.0	-	-	1	10,978.0	1	10,978.0	-	-	-	-
	Санхүүгийн тайланд 3,045.0 мянган төгрөгийн өр төлбөрийг тусгаагүй,	1	3,045.0	-	-	1	3,045.0	1	3,045.0	-	-	-	-
	Мөнгөн гүйлгээний тайланд бусад хөрөнгийн зардал 25,287.6 мянган төгрөг, биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал 2,350.0 мянган төгрөгийг тус тус дутуу, хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээг 27,637.6 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан.	1	27,637.6	-	-	1	27,637.6	1	27,637.6	-	-	-	-
	Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлбэл зохих 192,507,025.6 мянган төгрөгийн 143 мэдээллээс, цалингаас бусад 5 саяас дээш зарлага, бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийн нийт 1,097,358.3 мянган төгрөгийн 7 мэдээллийг тус тус мэдээлээгүй байна.	1	1,097,358.3	1	1,097,358.3	-	-	1	1,097,358.3	-	-	-	-
Дүн		**4**	**1,139,018.9**	**1**	**1,097,358.3**	**3**	**41,660.6**	**4**	**1,139,018.9**	**-**	**-**	**-**	**-**

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

4.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл *(мянган төгрөгөөр)*

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс:							
		Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Тонхил сумын Засаг даргын Тамгын газар	Байгууллагын даргатай байгуулсан гэрээний дагуу фитнесийн өрөө, оёдлын газар, халуун ус, саун түрээслүүлэх гэрээний дагуу тайлант онд төвлөрүүлэх түрээсийн төлбөр 1,140.0 мянган төгрөгийг төлүүлээгүй байна.	1	1,140.0	1	1,140.0	-	-	-	-	-	-
	Зардлын эдийн засгийн ангилал зөрчин бараа үйлчилгээний бусад зардлаас баяр наадмын зардалд 800.0 мянган төгрөг, бусад хөрөнгийн зардлаас бичиг хэрэг, гэрэл цахилгааны зардлын өр барагдуулахад 11,646.9 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна.	1	12,446.9	-	-	-	-	1	12,446.9	-	-
	Тайлант онд автомат худгийн усны орлого 2,817.8 мянган төгрөг, түрээсийн орлого 998.7 мянган төгрөг, малын үнэ 3,656.2 мянган төгрөг нийт 7,647.6 мянган төгрөгийн өөрийн орлогыг байгууллагын үндсэн дансанд төвлөрүүлэлгүй, нэмэлт санхүүжилтийн дансаар дамжуулан зарцуулсан байна.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-
Дүн		**3**	**13,586.9**	**1**	**1,140.0**	**-**	**-**	**2**	**12,446.9**	**-**	**-**

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ		1			1			
	НИЙТ		**1**			**1**			