



БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Гурванбулаг сумын ЗДТГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БУА-2026/32/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Булган аймаг 2026 он	Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Батцогт Утас: 70342716 Цахим хаяг: Enkhtsoodolj@audit.gov.mn Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол Утас: 70342716 Цахим хаяг: Enkhtsoodolj@audit.gov.mn Ахлах аудитор: П.Мөнхтуяа Утас: 70342716 Цахим хаяг: MonkhtuyaP@audit.gov.mn
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Анхдагчдын өргөн чөлөө 1-120,
Жаргалант, 5-р баг, Булган сум, Булган аймаг,
63082, Утас/Факс: 7034-2580
Цахим шуудан: bulgan@audit.gov.mn

2026.02.24 № 115
танай _____ ны № _____ т

ГУРВАНБУЛАГ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Б.ЭРДЭНЭТУЯА 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 Гурванбулаг 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.

Гурванбулаг сумын Засаг даргын тамгын газрын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

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 онцолсон хэсэг

Гурванбулаг сумын Засаг даргын тамгын газар нь 2025 онд орон нутгийн төсвөөс 1,257.6, нэмэлт дансаар 294.4 сая төгрөг буюу нийт 1,552.0 сая төгрөгийн санхүүжилт авч гүйцэтгэлээр 1,545.9 сая төгрөгийг зарцуулж 6.1 сая төгрөгийн үлдэгдлийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

Гурванбулаг сумын Засаг даргын 2025 оны 12 дугаар сарын 30-ны өдрийн А/137 тоот “Орон нутгийн хөгжлийн сангийн санхүүжилтээр бий болсон хөрөнгийг бүртгэлд авах тухай” захирамжийг үндэслэн тээврийн хэрэгсэл 228.6, машин тоног төхөөрөмж 40.7, тавилга эд хогшлыг 2.9 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг тус тус орлогод авч тайлагнажээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Батлагдсан төсвийн хүрээнд байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөөр 9 зорилтын хүрээнд 69 арга хэмжээ төлөвлөснөөс гүйцэтгэлээр 52 ажил бүрэн хэрэгжиж, 13 ажил дунджаар 72 хувьтай, 4 ажил нь дутуу хэрэгжсэнээр 90.9 хувиар үнэлэгджээ.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй 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



Д.БАТЦОГТ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

БАЛАНСЫН ЗҮЙЛ	Тодруулга	/мян.төг/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		81,691.72	78,698.36
АВЛАГА		-	1,276.38
Бусад авлага		-	1,276.38
Байгууллагаас авах авлага		-	1,276.38
БАРАА МАТЕРИАЛ	6	81,691.72	77,421.98
Түүхий эд материал		16,385.72	15,627.77
Тусгай зориулалттай материал		16,385.72	15,627.77
Хангамжийн материал		56,806.00	43,374.21
Бичиг хэргийн материал		401.00	367.40
Аж ахуйн материал		56,105.00	43,006.81
Сэлбэг хэрэгсэл		300.00	-
Мал амьтад		8,500.00	18,420.00
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		2,672,284.08	3,427,761.97
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7	2,672,284.08	3,427,761.97
Биет хөрөнгө		2,379,921.18	3,136,611.57
Барилга, байгууламж, орон сууц		3,784,508.93	4,242,519.87
Хуримтлагдсан элэгдэл		(1,715,413.74)	(1,861,305.79)
Авто-тээврийн хэрэгсэл		133,100.00	541,740.00
Хуримтлагдсан элэгдэл		(84,143.48)	(106,714.04)
Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)		234,381.40	307,122.88
Хуримтлагдсан элэгдэл		(105,645.87)	(136,009.63)
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил		175,741.33	204,354.97

Хуримтлагдсан элэгдэл		(43,128.56)	(55,617.87)
Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс		400.47	400.47
Ном		120.70	120.70
Биет бус хөрөнгө		292,362.90	291,150.40
Програм хангамж		7,600.00	7,600.00
Хуримтлагдсан элэгдэл		(4,512.50)	(5,725.00)
Бусад биет бус хөрөнгө		289,275.40	289,275.40
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН 3=1+2		2,753,975.80	3,506,460.32
НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		-	12,084.25
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		-	12,084.25
Өглөг	9	-	12,084.25
Бусад өглөг		-	12,084.25
Байгууллагад төлөх өглөг		-	12,084.25
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		2,753,975.80	3,494,376.07
Засгийн газрын хувь оролцоо		2,753,975.80	3,494,376.07
Засгийн газрын оруулсан капитал		909,613.81	909,613.81
Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө		909,613.81	909,613.81
Хуримтлагдсан үр дүн		1,287,993.84	2,028,394.11
Өмнөх үеийн үр дүн		807,087.13	1,287,993.84
Тайлант үеийн үр дүн		480,906.71	740,400.28
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		556,368.15	556,368.15
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН 6=4+5		2,753,975.80	3,506,460.32

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/мян.төг/			
ҮЗҮҮЛЭЛТ	Тодруулга	Өмнөх он	Тайлант он

ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	2	1,789,773.13	2,299,983.49
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		625,945.48	2,299,983.49
Нийтлэг татварын бус орлого		625,945.48	747,949.53
Төсөв байгууллагын өөрийн		625,945.48	-
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан		625,945.48	-
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		-	732,890.42
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		-	15,059.11
Тусламжийн орлого		-	1,552,033.96
Хандив тусламж		-	1,552,033.96
Харъяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн		-	1,257,653.20
Урсгал санхүүжилтийн		-	1,257,653.20
Нэмэлт санхүүжилтийн		-	294,380.76
Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив		-	1,096.86
ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		-	291,390.59
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан		-	1,893.31
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		1,163,827.65	-
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		70,808.75	-
ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		9,224.00	-
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан		61,584.75	-
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		1,093,018.90	-
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт		1,093,018.90	-
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3	1,302,448.42	1,559,583.21
УРСГАЛ ЗАРДАЛ		1,302,448.42	1,559,583.21
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		1,244,513.79	1,553,027.04

Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		675,196.86	804,023.51
Үндсэн		385,266.67	431,743.20
Нэмэгдэл		231,470.44	321,415.27
Ура		43,997.75	50,865.04
Гэрээт ажлын		14,462.00	-
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		84,701.86	100,466.87
Тэтгэврийн даатгалын зардал		59,398.24	69,481.58
Тэтгэмжийн даатгалын зардал		6,932.90	8,149.97
ҮОМШӨ-ний даатгалын зардал		3,390.55	4,280.35
Ажилгүйдлийн даатгалын зардал		2,991.89	3,711.00
Эрүүл мэндийн даатгалын зардал		11,988.27	14,843.98
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		91,339.11	98,702.40
Гэрэл, цахилгаан		24,895.14	24,138.94
Түлш		66,443.97	74,563.46
Хангамж, бараа материалын		60,603.78	61,384.12
Бичиг		2,912.83	5,236.75
Тээвэр		41,504.50	27,859.65
Шуудан, холбоо, интернэтийн		2,363.35	3,006.00
Ном		-	415.00
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал		8,800.00	14,825.87
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд		557.00	201.50
Аж ахуйн материал худалдан авах		4,466.10	9,839.35
Нормативт		1,150.00	1,010.00
Нормын хувцас, зөөлөн		1,150.00	1,010.00
Эд хогшил, урсгал засварын		28,720.31	89,985.15

Багаж, техник		3,819.66	465.00
Урсгал		24,900.65	89,520.15
Томилолт, зочны		10,488.00	4,240.00
Дотоод албан		10,488.00	4,240.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		66,577.68	38,153.58
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		64,320.61	35,999.93
Даатгалын		493.76	558.09
Тээврийн хэрэгслийн		503.26	364.35
Тээврийн хэрэгслийн		154.00	154.00
Газрын		1,106.05	1,077.21
Бараа үйлчилгээний бусад зардал		225,736.19	355,061.41
Бараа үйлчилгээний бусад		49,693.25	138,617.24
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага		465.00	3,916.00
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол		175,577.94	212,528.18
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		57,934.63	6,556.17
Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг		-	4,806.17
Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		-	4,806.17
Төсвийн байгууллагаас харъяа төрийн санруу төвлөрүүлэх шилжүүлгийн зардал		-	4,806.17
Санхүүжилтийг үлдэгдлээс төвлөрүүлэх шилжүүлгийн зардал\		-	4,806.17
Бусад урсгал		47,703.07	1,750.00
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх		45,453.07	-
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал		2,250.00	1,750.00
Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас		10,231.56	-
Төвлөрүүлэх		10,227.62	-
Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх		3.94	-

ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)		487,324.71	740,400.28
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		6,418.00	-
Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны		3,082.00	-
Үнэ төлбөргүй гарсан		3,336.00	-
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VII)=(IV)-(V)		(6,418.00)	-
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(VII)		480,906.71	740,400.28

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

	/мян.төг/	
ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмнөх он	Тайлант он
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	1,163,827.65	1,552,033.96
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	1,552,033.96
Нийтлэг татварын бус орлого	-	175,000.00
Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	175,000.00
Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	-	175,000.00
Тусламжийн орлого	-	1,377,033.96
Хандив тусламж /дотоод/	-	1,377,033.96
Харъяа төрийн сангаас төсвийн байгууллагад олгосон санхүүжилт, шилжүүлгийн орлого	-	1,082,653.20
Урсгал санхүүжилтийн орлого\	-	1,082,653.20
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	294,380.76
Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	1,096.86
ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	291,390.59
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	1,893.31
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,163,827.65	-
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	70,808.75	-
ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,224.00	-

Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	61,584.75	-
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,093,018.90	-
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,093,018.90	-
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,133,830.82	1,496,918.32
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,133,830.82	1,496,918.32
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,075,896.19	1,489,085.76
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	674,832.38	804,023.51
Үндсэн цалин	372,386.96	431,743.20
Нэмэгдэл	244,054.44	321,415.27
Урамшуулал	43,739.14	50,865.04
Гэрээт ажлын хөлс	14,651.83	-
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	85,012.04	100,466.87
Тэтгэврийн даатгалын зардал	57,844.07	69,481.58
Тэтгэмжийн даатгалын зардал	6,805.21	8,149.97
ҮОМШӨ-ний даатгалын зардал	3,402.57	4,280.35
Ажилгүйдлийн даатгалын зардал	3,402.52	3,711.00
Эрүүл мэндийн даатгалын зардал	13,557.68	14,843.98
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	91,339.11	98,702.40
Гэрэл, цахилгаан	24,895.14	24,138.94
Түлш, халаалт	66,443.97	74,563.46
Хангамж, бараа материалын зардал	56,138.68	39,221.52
Бичиг хэрэг	2,847.13	4,489.75
Тээвэр, шатахуун	36,249.50	18,011.90
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,363.35	3,006.00
Ном, хэвлэл	180.00	135.00

Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	13,500.00	12,599.37
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	998.70	979.50
Нормативт зардал	850.00	2,800.00
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	850.00	2,800.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	34,999.95	77,237.70
Багаж, техник, хэрэгсэл	5,003.00	1,502.00
Урсгал засвар	29,996.95	75,735.70
Томилолт, зочны зардал	10,488.00	4,240.00
Гадаад албан томилолт	1,200.00	-
Дотоод албан томилолт	9,288.00	4,240.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	69,577.68	39,553.58
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	67,320.61	37,399.93
Даатгалын үйлчилгээ	493.76	558.09
Тээврийн хэрэгслийн татвар	503.26	364.35
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	154.00	154.00
Газрын төлбөр	1,106.05	1,077.21
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	52,658.35	142,840.19
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	52,193.35	137,758.24
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	465.00	5,081.95
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	57,934.63	7,832.55
Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	6,082.55
Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	-	6,082.55
Төсвийн байгууллагаас харъяа төрийн санруу төвлөрүүлэх шилжүүлгийн зардал	-	6,082.55
Санхүүжилтийг үлдэгдлээс төвлөрүүлэх шилжүүлгийн зардал\	-	4,806.17
Нэмэлт санхүүжилтийн дансны авлагад тооцох төвлөрүүлэх шилжүүлгийн зардал\	-	1,276.38

Бусад урсгал шилжүүлэг	47,703.07	1,750.00
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	45,453.07	-
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,250.00	1,750.00
Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	10,231.56	-
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,227.62	-
Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3.94	-
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	29,996.83	235,115.64
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	29,996.83	235,115.64
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	29,996.83	235,115.64
Дотоод эх үүсвэрээр	29,996.83	235,115.64
Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	29,996.83	235,115.64
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(29,996.83)	(235,115.64)
НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	0	0
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	0
Хамаарахгүй	0	0

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	/мян.төг/
				Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	909,613.81	556,368.15	807,087.13	2,273,069.09
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	909,613.81	556,368.15	807,087.13	2,273,069.09
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	480,906.71	480,906.71
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	909,613.81	556,368.15	1,287,993.84	2,753,975.80
2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	909,613.81	556,368.15	1,287,993.84	2,753,975.80

Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	909,613.81	556,368.15	1,287,993.84	2,753,975.80
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	740,400.28	740,400.28
2025 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	909,613.81	556,368.15	2,028,394.11	3,494,376.07

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	/мян.төг/	
			Зөрүү	Хувь
НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	1,153,950.20	1,077,847.03	76,103.17	93
Татварын бус орлого	1,153,950.20	1,077,847.03	76,103.17	93
Тусламжийн орлого	1,153,950.20	1,077,847.03	76,103.17	93
Төсвөөс санхүүжих	1,153,950.20	1,077,847.03	76,103.17	93
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,332,489.00	1,252,847.03	79,641.97	94
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,332,489.00	1,252,847.03	79,641.97	94
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,323,239.00	1,251,097.03	72,141.97	95
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	837,516.50	803,166.01	34,350.49	96
Үндсэн цалин	435,331.40	431,743.20	3,588.20	99
Нэмэгдэл	333,861.10	320,557.77	13,303.33	96
Урамшуулал	68,324.00	50,865.04	17,458.96	74
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	104,689.50	100,368.26	4,321.24	96
Тэтгэврийн даатгал	71,188.80	69,382.97	1,805.83	97
Тэтгэмжийн даатгал	8,375.10	8,149.97	225.13	97
ҮОМШӨ-ний даатгал	4,187.60	4,280.35	(92.75)	102
Ажилгүйдлийн даатгал	4,187.60	3,711.00	476.60	89
Эрүүл мэндийн даатгал	16,750.40	14,843.98	1,906.42	89
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	104,717.70	98,702.40	6,015.30	94

Гэрэл, цахилгаан	30,149.70	24,138.94	6,010.76	80
Түлш, халаалт	74,568.00	74,563.46	4.54	100
Хангамж, бараа материалын зардал	49,815.00	38,284.62	11,530.38	77
Бичиг хэрэг	4,500.00	4,489.75	10.25	100
Тээвэр, шатахуун	22,700.00	17,075.00	5,625.00	75
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,735.00	3,006.00	729.00	80
Ном, хэвлэл	180.00	135.00	45.00	75
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	17,700.00	12,599.37	5,100.63	71
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,000.00	979.50	20.50	98
Нормативт зардал	3,000.00	2,800.00	200.00	93
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,000.00	2,800.00	200.00	93
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	136,178.80	132,353.34	3,825.46	97
Багаж, техник, хэрэгсэл	58,092.00	56,617.64	1,474.36	97
Урсгал засвар	78,086.80	75,735.70	2,351.10	97
Томилолт, зочны зардал	4,240.00	4,240.00	-	100
Дотоод албан томилолт	4,240.00	4,240.00	-	100
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	46,898.50	38,592.80	8,305.70	82
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	44,472.20	36,439.15	8,033.05	82
Даатгалын үйлчилгээ	566.30	558.09	8.21	99
Тээврийн хэрэгслийн татвар	520.00	364.35	155.65	70
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	187.00	154.00	33.00	82
Газрын төлбөр	1,153.00	1,077.21	75.79	93
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,183.00	32,589.60	3,593.40	90
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,450.00	27,507.65	2,942.35	90
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,733.00	5,081.95	651.05	89

УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,250.00	1,750.00	7,500.00	19
Бусад урсгал шилжүүлэг	9,250.00	1,750.00	7,500.00	19
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	7,500.00	-	7,500.00	-
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,750.00	1,750.00	-	100
ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	(178,538.80)	(175,000.00)	(3,538.80)	98
АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	178,538.80	175,000.00	3,538.80	98
Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	178,538.80	175,000.00	3,538.80	98
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	45	45	-	100
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100
Төсвийн байгууллага	1	1	-	100
АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	22	22	-	100
Удирдах ажилтан	9	9	-	100
Гүйцэтгэх ажилтан	10	10	-	100
Үйлчлэх ажилтан	3	3	-	100
ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	22	22	-	100
Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	9	9	-	100
Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	5	5	-	100
Улс төрийн албан хаагч (УТ)	8	8	-	100

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ҮЗҮҮЛЭЛТ	/мян.төг/	
	Тайлант он	
НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	294,380.76	
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	294,380.76	
Тусламжийн орлого	294,380.76	
Хандив тусламж /дотоод/	294,380.76	
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	294,380.76	
Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,096.86	

ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	291,390.59
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,893.31
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	293,104.37
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	293,104.37
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	293,104.37
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	857.50
Нэмэгдэл	857.50
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	98.61
Тэтгэврийн даатгал	98.61
Хангамж, бараа материалын зардал	936.90
Тээвэр, шатахуун	936.90
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	180,000.00
Багаж, техник, хэрэгсэл	180,000.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	960.78
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	960.78
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	110,250.59
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	110,250.59
ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	1,276.38
АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	(1,276.38)
Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	(1,276.38)

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 133.4 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 127.5 сая төгрөгийн 2 алдааг залруулж, 1.6 сая төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт, 2.3 сая төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, өмнөх оны хэрэгжилт хангалтгүй зөрчилд сахилгын хариуцлага тооцуулах 1 албан шаардлага, 2.0 сая төгрөгийн зөрчилд дахин давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

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/,

Үүнд: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т *“Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна.”* гэж заасны дагуу аудитаар илэрсэн 127.5 сая төгрөгийн алдааг залруулсан.

Аудитаар нийт 5.9 сая төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 1.6 сая төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 2.3 сая төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, сахилгын хариуцлага тооцуулах 1 албан шаардлага, 2.0 сая төгрөгийн зөрчилд 3 зөвлөмж өгсөн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 3.9 сая төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшинээс 8.6 сая төгрөгөөр бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

Тус сумын Засаг даргын тамгын газар нь сумын Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 6.0 сая төгрөгийг тэмцээн уралдааны хоолны зардалд зарцуулсан.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д *“Төсвийн үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах”*, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д *“батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”*, НББ-ийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.6-д *“Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна.”*, 18 дугаар зүйлийн 18.1-д *“Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ.”*, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.8-д *“байгууллагын төсвөөр биеийн тамир, спортын уралдаан тэмцээн зохион байгуулах.”* гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Төлбөрийн акт тогтоосон.

Тус байгууллага нь Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс гадаадад сурдаг оюутныг эргэх асуудлаар нярвын дансаар 1.0 сая төгрөгийг шилжүүлж, бэлнээр гарган авсан боловч анхан шатны нотлох баримтгүй зарцуулсан.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д *“Төсвийн үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах”*, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д *“батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”*, НББ-ийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.6-д *“Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна.”*, 13 дугаар зүйлийн 13.7-д *“Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно.”*, 18 дугаар зүйлийн 18.1-д *“Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ.”* гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Төлбөрийн акт тогтоосон.

5.2 Албан шаардлага

5.2.1 Тус сумын Засаг даргын тамгын газар нь 2025 оны санхүүгийн тайлангийн бараа материалын тодруулга тайланд малын нас дэвшилтийн өсөлтийн 2.2 сая төгрөгийн орлогыг тооцож тайлагнаагүй.

Энэ нь НББ-ийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.3-т *“Нягтлан бодох бүртгэлийн мэдээлэл боловсруулах ажиллагааг дараах дарааллаар гүйцэтгэнэ”*, 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т *“Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ”*, 13 дугаар зүйлийн 13.6-д *“Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна.”*, 18 дугаар зүйлийн 18.1-д *“Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ.”*, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т *“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*

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

Дүн	2	127,530.1	2	127,530.1								
-----	---	-----------	---	-----------	--	--	--	--	--	--	--	--

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			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
Тэтгэмжийг давхардуулсан.	1	1,000.0	1	1,000.0								
Хоол, хүнсний материалд зарцуулсан	1	600.0	1	600.0								
Малын нас дэвшилтийн өсөлтийг тооцоогүй.	1	2,260.0			1	2,260.0						
Өмнөх аудитын хэрэгжилт хангалтгүй.	1	0							1	1		
Урамшуулалт цалинг давхардуулсан.	1	1,994.8					1	1,994.8				
Дүн	5	5,854.8	2	1,600.0	1	2,260.0	1	1,994.8	1	1		

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
2 мэдээ хугацаа хоцроосон.	1	0					1	0
Дүн	1	0					1	0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1	0					1	0