ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Баянтал сумын Засаг даргын тамгын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2026/015/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Говьсүмбэр аймаг 2026 он	Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа Утас: 70543179, Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn Аудитын менежер: Г.Наранбаяр Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn Гэрээт аудитор:Д.Оюунбат Цахим хаяг:Oyunbatdorjkhand@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА 14
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН 20
4.1 Ерөнхий зүйл 20
4.2 Материаллаг байдал 20
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт 20
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 21
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 21
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 23
4.5.1 Завсрын аудитын талаар 23
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 23
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 24
5.2 Албан шаардлага 24
5.3 Зөвлөмж 25
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 26

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
НБББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
НА	Нийцлийн аудит
ГСА	Говьсүмбэр аймаг

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
42015 Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, 3 дугаар баг
Утас/Факс: 976-7054 3179
И-мэйл: govisumber@audit.gov.mn

2026.02.23 № 17
танай ____________-ны № ____________-т

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН
БАЯНТАЛ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ
Ш.ШИНЭБАЯР 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 Говьсүмбэр аймгийн Баянтал 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 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тус байгууллага нь бүх үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

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

4226050080

харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 72 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, жилийн эцсийн гүйцэтгэлийн тайлангийн үнэлгээгээр 89.0 хувьтай үнэлэгдсэн байна.

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 илэрхийлээс 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.САРАНТУЯА

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**	**258,489,796.45**	**287,224,967.15**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	17,480,000.00	7,780,000.00
311	**Кассанд байгаа бэлэн мөнгө**		
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	17,480,000.00	7,780,000.00
3121	**Төгрөг**	17,480,000.00	7,780,000.00
31218	Ахмадын сангийн харилцах	17,480,000.00	7,780,000.00
3122	**Гадаад валют**		
33	**АВЛАГА**	3,368,126.05	3,595,472.75
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	227,346.70
335	**Бусад авлага**	3,368,126.05	3,368,126.05
33510	Байгууллагаас авах авлага		
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	3,368,126.05	3,368,126.05
34	**УРЬДЧИЛГАА**	218,670.40	218,670.40
3471	**Урьдчилгаа тооцоо**	218,670.40	218,670.40
34713	Цалингийн урьдчилгаа	218,670.40	218,670.40
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**210,495,500.00**	**251,818,324.00**
351	**Түүхий эд материал**	25,407,080.00	41,267,080.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	25,407,080.00	41,267,080.00
354	**Хангамжийн материал**	185,088,420.00	210,551,244.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,030,037.00	2,715,037.00
35420	Аж ахуйн материал	47,711,456.00	57,489,280.00
35470	Бусад хангамжийн материал	136,346,927.00	150,346,927.00
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	**26,927,500.00**	**23,812,500.00**
36300	Тэжээлийн нөөц	26,927,500.00	23,812,500.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,684,542,582.75**	**7,091,507,349.37**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**2,684,542,582.75**	**7,091,507,349.37**
392	**Биет хөрөнгө**	2,398,292,582.75	6,805,178,849.29
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,471,318,312.72	1,470,502,912.72
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(331,433,549.09)	(398,501,553.70)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	57,578,990.00	57,578,990.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,470,202.07)	(43,190,940.39)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	129,865,880.00	147,472,826.93
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(52,530,503.05)	(52,000,024.35)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	50,884,296.82	57,753,971.82
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,630,180.34)	(17,336,310.48)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	-	4,033,042,114.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,391,224,109.80	1,976,583,990.90
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(265,514,572.04)	(426,727,128.16)
393	**Биет бус хөрөнгө**	286,250,000.00	286,328,500.08
39301	Програм хангамж	1,177,000.00	402,000.00

39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(925,000.00)	(71,499.92)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	285,998,000.00	285,998,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,943,032,379.20**	**7,378,732,316.52**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**13,331,455.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	13,331,455.00
413	**Өглөг**	-	13,331,455.00
4136	**Бусад өглөг**	-	13,331,455.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	13,331,455.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,943,032,379.20**	**7,365,400,861.52**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	2,943,032,379.20	7,365,400,861.52
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	753,426,290.17	753,426,290.17
51101	Өмч: - төрийн	753,426,290.17	753,426,290.17
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,444,234,199.25	5,866,602,681.57
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	153,771,063.44	1,444,234,199.25
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,290,463,135.81	4,422,368,482.32
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	745,371,889.78	745,371,889.78
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,943,032,379.20**	**7,378,732,316.52**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан **/төгрөгөөр/**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,537,490,242.62**	**6,094,915,134.03**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,416,020,242.62**	**4,779,495,134.03**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,416,020,242.62	4,779,495,134.03
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,368,358,742.62	4,724,238,134.03
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	47,661,500.00	55,257,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,121,470,000.00**	**1,315,420,000.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	28,941,500.00	840,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	11,400,500.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	17,541,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	840,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	1,092,528,500.00	1,314,580,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,092,528,500.00	1,314,580,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,247,027,106.81**	**1,672,546,651.71**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,247,027,106.81**	**1,672,546,651.71**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,170,884,563.40	1,483,918,139.11
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	594,792,954.79	704,375,430.90
210101	Үндсэн цалин	329,316,925.76	316,583,911.89
210102	Нэмэгдэл	211,366,099.03	294,446,282.32
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	20,265,000.00	57,136,176.69
210104	Урамшуулал	33,844,930.00	36,209,060.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	72,903,061.91	86,807,344.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,941,446.67	59,829,002.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,888,046.07	6,856,362.53
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,917,623.06	3,428,181.27
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,784,896.44	3,265,822.18
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,371,049.67	13,427,976.09
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	92,000,000.00	103,467,655.15
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,072,227.66	14,681,407.15
210302	Түлш, халаалт	80,355,371.94	87,733,892.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,572,400.40	1,052,356.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	102,685,619.00	107,887,230.88
210401	Бичиг хэрэг	19,380,720.00	11,092,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	49,659,160.00	40,876,333.88
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,398,409.00	1,879,256.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	90,000.00

210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	31,067,330.00	31,212,265.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	22,737,176.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,800,000.00	44,022,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	920,000.00
210604	Урсгал засвар	1,800,000.00	43,102,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	10,160,000.00	12,322,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,160,000.00	12,322,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	47,251,318.00	15,000,605.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	43,433,000.00	7,213,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,118,562.00	1,471,860.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	193,256.00	149,996.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,500.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,840,000.00	600,000.00
210807	Газрын төлбөр	600,000.00	5,488,749.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	249,291,609.70	410,035,872.41
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	93,540,900.00	81,353,505.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	520,000.00	6,709,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	155,230,709.70	321,973,367.41
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**76,142,543.41**	**188,628,512.60**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	16,946,000.00	19,315,407.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	13,315,407.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	15,356,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,590,000.00	6,000,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	59,196,543.41	169,313,105.60
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	59,196,543.41	169,313,105.60
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**1,290,463,135.81**	**4,422,368,482.32**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**1,290,463,135.81**	**4,422,368,482.32**

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)**	**1,138,950,000.00**	**1,315,420,000.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**17,480,000.00**	**-**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	17,480,000.00	-
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	17,480,000.00	-

1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	17,480,000.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,121,470,000.00**	**1,315,420,000.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	28,941,500.00	840,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	11,400,500.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	17,541,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	840,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	1,092,528,500.00	1,314,580,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,092,528,500.00	1,314,580,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,105,240,000.00**	**1,320,420,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,105,240,000.00**	**1,320,420,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,028,188,456.59**	**1,131,791,487.40**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	613,614,740.79	704,602,777.60
210101	Үндсэн цалин	347,664,838.14	334,862,417.94
210102	Нэмэгдэл	212,820,863.76	288,426,232.27
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,513,266.78	52,305,215.80
210104	Урамшуулал	33,615,772.11	29,008,911.59
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	73,806,878.80	86,807,344.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,247,850.26	59,835,122.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,888,146.07	6,827,991.14
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,917,673.06	4,540,234.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,570,059.74	1,634,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,183,149.67	13,969,996.77
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	92,000,000.00	103,539,255.15
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,072,227.66	14,681,407.15
210302	Түлш, халаалт	80,355,371.94	87,733,892.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,572,400.40	1,123,956.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	37,191,919.00	24,791,347.48
210401	Бичиг хэрэг	8,292,120.00	6,351,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,457,760.00	10,125,956.48
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,398,409.00	1,879,256.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	90,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,863,630.00	6,345,135.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	12,883,700.00	53,973,530.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	540,000.00	3,870,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	488,000.00	735,000.00
210604	Урсгал засвар	11,855,700.00	49,368,530.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	10,160,000.00	11,472,000.00

210702	Дотоод албан томилолт	10,160,000.00	11,472,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	69,963,718.00	37,507,483.80
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	66,145,400.00	35,208,627.80
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,118,562.00	1,471,860.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	193,256.00	149,996.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,500.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,840,000.00	600,000.00
210807	Газрын төлбөр	600,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	118,567,500.00	109,097,748.60
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	117,747,500.00	101,538,748.60
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	820,000.00	7,559,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**77,051,543.41**	**188,628,512.60**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	17,855,000.00	19,315,407.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	13,315,407.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	15,356,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,499,000.00	6,000,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	59,196,543.41	169,313,105.60
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	59,196,543.41	169,313,105.60
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**33,710,000.00**	**(5,000,000.00)**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**16,230,000.00**	**4,700,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**16,230,000.00**	**4,700,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	16,230,000.00	4,700,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	16,230,000.00	4,700,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(16,230,000.00)**	**(4,700,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	17,480,000.00	(9,700,000.00)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	17,480,000.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	17,480,000.00	7,780,000.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан **/төгрөгөөр/**

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн

C01	**2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	753,426,290.17	745,371,889.78	153,123,001.61	0.00	1,651,921,181.56
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	648,061.83	0.00	648,061.83
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**753,426,290.17**	**745,371,889.78**	**153,771,063.44**	**0.00**	1,652,569,243.39
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,290,463,135.81	0.00	1,290,463,135.81
C08	**2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**753,426,290.17**	**745,371,889.78**	**1,444,234,199.25**	**0.00**	2,943,032,379.20
D01	**2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**753,426,290.17**	**745,371,889.78**	**1,444,234,199.25**	**0.00**	2,943,032,379.20
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**753,426,290.17**	**745,371,889.78**	**1,444,234,199.25**	**0.00**	2,943,032,379.20
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	4,422,368,482.32	0.00	4,422,368,482.32
D09	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**753,426,290.17**	**745,371,889.78**	**5,866,602,681.57**	**0.00**	7,365,400,861.52

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан **/төгрөгөөр/**

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,314,580,000.00**	**1,145,266,894.40**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,314,580,000.00**	**1,145,266,894.40**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,290,780,000.00**	**1,125,951,487.40**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	799,155,000.00	704,602,777.60
210101	Үндсэн цалин	332,479,500.00	334,862,417.94
210102	Нэмэгдэл	361,918,700.00	288,426,232.27
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	50,400,000.00	52,305,215.80
210104	Урамшуулал	54,356,800.00	29,008,911.59
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**99,945,000.00**	**86,807,344.77**
210201	Тэтгэврийн даатгал	67,265,200.00	59,835,122.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,169,900.00	6,827,991.14
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,536,000.00	4,540,234.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,634,000.00	1,634,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,339,900.00	13,969,996.77

2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**104,230,000.00**	**103,539,255.15**
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,000,000.00	14,681,407.15
210302	Түлш, халаалт	88,230,000.00	87,733,892.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	1,123,956.00
210304	Байрны түрээс		
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**25,250,000.00**	**23,951,347.48**
210401	Бичиг хэрэг	3,500,000.00	6,351,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,000,000.00	10,125,956.48
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,200,000.00	1,879,256.00
210404	Ном, хэвлэл	-	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	300,000.00	90,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,250,000.00	5,505,135.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**60,000,000.00**	**58,673,530.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,000,000.00	8,570,000.00
210602	Тавилга	-	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,000,000.00	735,000.00
210604	Урсгал засвар	48,000,000.00	49,368,530.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**12,000,000.00**	**11,472,000.00**
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	12,000,000.00	11,472,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**57,500,000.00**	**37,507,483.80**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	54,000,000.00	35,208,627.80
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,500,000.00	1,471,860.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	300,000.00	149,996.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	200,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,200,000.00	600,000.00
210807	Газрын төлбөр	300,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**132,700,000.00**	**99,397,748.60**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	124,700,000.00	91,838,748.60
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,000,000.00	7,559,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**23,800,000.00**	**19,315,407.00**

2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**23,800,000.00**	**19,315,407.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	14,500,000.00	13,315,407.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,300,000.00	6,000,000.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан **/төгрөгөөр/**

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**840,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**840,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	840,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	840,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	840,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**840,000.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	840,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	840,000.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэл тайлагналтай холбоотой залруулга хийх алдаа илрээгүй болно.

Аудитаар нийт 10,686.8 мянган төгрөгийн 3 зөрчил[1] илэрснээс, 10,686.8 мянган төгрөгийн 3 албан шаардлага өгсөн.

Нийт илрүүлсэн зөрчлөөс 11,302.7 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

5.1 Албан шаардлага

5.2.1 ЗДНС-н хөрөнгөөс 2 автомашин засварлахад хувь хүнтэй 2025 оны 5 дугаар сарын 19-ний өдөр 1,000.0 мянган төгрөг, 2025 оны 9 дүгээр сарын 02-ны өдөр 6,100.0 мянган төгрөгийн "Ажил гүйцэтгэх" гэрээг тус тус боловч "Шүтээн хайрхан" ХХК-ийн зарлагын баримтыг хавсарган 2025 оны 5 дугаар сарын 14-ний өдөр буюу гэрээ байгуулахаас 5 хоногийн өмнө нийт төлбөрийг бүрэн шилжүүлсэн.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1.4 "хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх" Сангийн сайдын 2021 оны 61 дүгээр тушаал 7 дугаар зүйлийн 7.1-т "Төсвийн захирагч нөөц хөрөнгийн санхүүжилтийг зөвхөн зориулалтын дагуу зарцуулна", Сангийн сайдын 2021 оны 61 дүгээр тушаалаар батлагдсан "Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам"-ыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: "Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам"-ын дагуу зарцуулж, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

5.2.2 Өмнөх аудитаас насжилт өндөртэй авлага барагдуулах тухай анхаарах асуудалд оруулж өгсөн боловч энэ хүрээнд ямар нэгэн ажил зохион байгуулагдаагүй.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1.4 "хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх", 13 дугаар зүйлийн 13.1 "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6.4.8."төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Насжилт өндөртэй авлага барагдуулах ажил зохион байгуулах тухай албан шаардлага өгөхөөр шийдвэрлэв.

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

5.2.3 Сүмбэр сумын ЗДТГ-т ашиглагдаж байсан Toyoto маркийн 04-68 ГСО дугаар бүхий автомашиныг 2024 оноос ашиглаж байгаа боловч нягтлан бодох бүртгэлд бүртгээгүй.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1."нягтлан бодох бүртгэлийн аккруэл суурь" гэж мөнгө хүлээн авсан, эсхүл төлсөн эсэхээс хамаарахгүйгээр орлогыг олсон үед, зардлыг гарсан үед нь хүлээн зөвшөөрч бүртгэх, 13 дугаар зүйлийн 13.1 "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно",Нягтлан бодох бүртгэлий тухай хуулийн 6.4.8."төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэснийг тус тус зөрчиж, санхүүгийн тайлагналын эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангаагүй.

Шийдвэрлэсэн нь: Хууль журмыг мөрдөж ажиллах, алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

5.3 Зөвлөмж өгөөгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үнээс									
			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
ЗДНС-н хөрөнгөөс 2 автомашин засварлахад хувь хүнтэй 2025 оны 5 дугаар сарын 19-ний өдөр 1,000.0 мянган төгрөг, 2025 оны 9 дүгээр сарын 02-ны өдөр 6,100.0 мянган төгрөгийн "Ажил гүйцэтгэх" гэрээг тус тус байгуулсан боловч "Шүтээн хайрхан" ХХК-ийн зарлагын баримтыг хавсарган 2025 оны 5 дугаар сарын 14-ний өдөр буюу гэрээ байгуулахаас 5 хоногийн өмнө нийт төлбөрийг бүрэн шилжүүлсэн.	1	7,100.0			1	7,100.0						
Өмнөх аудитаас насжилт өндөртэй авлага барагдуулах тухай анхаарах асуудалд оруулж өгсөн боловч энэ хүрээнд ямар нэгэн ажил зохион байгуулагдаагүй байна	1	3,586.8			1	3,586.8						
Сүмбэр сумын ЗДТГ-т ашиглагдаж байсан Toyoto маркийн 04-68 ГСО дугаар бүхий автомашиныг 2024 оноос ашиглаж байгаа боловч нягтлан бодох бүртгэлд бүртгээгүй	1				1							
Дүн	**3**	**10,686.8**			**3**	**10,686.8**						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Анхаарах асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Шилэн дансны цахим хуудасанд тайлант онд нийт 1,774,542.9 мянган төгрөгийн 106 гүйлгээ болон шийдвэрийг мэдээлэхээс 254,166.4 мянган төгрөгийн 23 гүйлгээ болон шийдвэрийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн, хугацаа хоцролт 76.0 хувьтай мэдээллийг тогтоосон цаг хугацаанд үнэн зөв байршуулж байх тухай өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй зөрчлийг давтан гаргасан	1	254,166.4			1	254,166.4				
Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль										
Төсвийн хөрөнгөөр караоке тэмцээн зохиож, одон медалиар шагнагдсан ажилтанд урамшуулал олгосон	1	1,260.0	1	1,260.0						
Төсвийн тухай хууль										
Тендерийн баталгааны хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	840.0			1	840.0				
Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль										
Нягтлан бодогч нь анхан шатны баримтын бүрдэлгүй буюу бэлэн мөнгө гаргаж гүйлгээ хийдэг, мөн нярвын дансанд бэлэн мөнгө шилжүүлсэн, завсрын аудитаар баримтын бүрдэл хангах зөвлөмжийг өгсөн боловч бүрэн хэрэгжүүлээгүй,байгууллагад ашиглаж байгаа хөрөнгөө бүртгээгүй бүртгэлээр тавих хяналтыг сулруулсан, Санхүүгийн үйл ажиллагааг зөв зохистой удирдан зохион байгуулаагүй, үндсэн чиг үүргээ хэрэгжүүлж ажиллаагүй, жил бүр алдаа зөрчлийг давтан гаргасан.	1				1					
	4	**256,266.4**	**1**	**1,260.0**	**3**	**255,006.4**				