



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ӨМНӨГОВЬ АЙМГИЙН МАНЛАЙ СУМЫН ИРГЭДИЙН ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

АУДИТЫН КОД: ӨМА-2025/078/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Даланзадгад хот 2025 он</p>	<p>Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр Утас: 70533539 Цахим хаяг: Usukhbayarts@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: Т.Хонгорзул Утас: 70533552 Цахим хаяг: Khongorzult@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор: С.Одончимэг Утас: 70533552 Цахим хаяг: Odonchimegs@audit.gov.mn</p> <p>Аудитор: Т.Будсүрэн Утас: 70533552 Цахим хаяг: Budsurent@audit.gov.mn</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	2-3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	4-9
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	10-11
5.1 Төлбөрийн акт	10
5.2 Албан шаардлага.....	10
5.3 Зөвлөмж.....	10
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	12-12

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2025.02.25 № 99
танай _____ -ны № _____ -т

МАНЛАЙ СУМЫН ИРГЭДИЙН
ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН
НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГА
Б.ӨЛЗИЙЖАРГАЛ 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 Манлай сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 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 2024 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

Сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хуралтай хамтран ажилладаг улаан загалмайн анхан шатны хороо 2024 оны ажлаараа аймагт тэргүүлсэн 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. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны 17/01 дугаар тогтоолоор төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 451,400.0 мянган төгрөгийн 9 хөтөлбөр, арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр баталсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 96.4 хувийн гүйцэтгэлтэй дүгнүүлсэн байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

1525020396
F:\2.Бичиг хэрэг\2025он\СТА-н дүгнэлт\Төсөл.Docx

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.

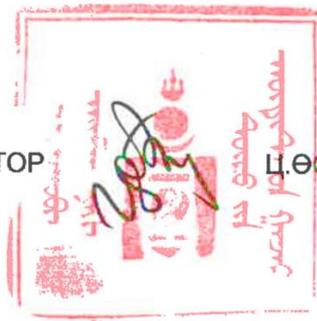
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 АДБООС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.ӨСӨХБАЯР

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	6,965,450.00	6,998,200.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	6,965,450.00	6,998,200.00
354	Хангамжийн материал	6,965,450.00	6,998,200.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,386,950.00	2,359,700.00
35420	Аж ахуйн материал	2,019,000.00	2,019,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	2,559,500.00	2,619,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	35,400,937.28	37,824,057.23
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	35,400,937.28	37,824,057.23
392	Биет хөрөнгө	35,400,937.28	37,824,057.23
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	1,800,000.00	1,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-900,000.00	
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	18,749,400.00	17,089,420.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,933,483.31	-4,181,818.48
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	46,063,400.00	42,327,680.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,378,379.41	-18,911,224.29
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	42,366,387.28	44,822,257.23
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	42,366,387.28	44,822,257.23
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	42,366,387.28	44,822,257.23
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	19,358,900.00	19,358,900.00
51101	Өмч: - төрийн	19,358,900.00	19,358,900.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	22,261,012.83	24,716,882.78
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	22,261,012.83	22,261,012.83
51220	Тайлант үеийн үр дүн		2,455,869.95
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зерүү	746,474.45	746,474.45
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	42,366,387.28	44,822,257.23

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан
2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	<u>177,081,100.00</u>	<u>252,065,960.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<u>3,761,200.00</u>	<u>10,434,800.00</u>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,761,200.00	10,434,800.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,680,000.00	7,104,800.00
120045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого -	1,680,000.00	7,104,800.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	2,081,200.00	3,330,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>173,319,900.00</u>	<u>241,631,160.00</u>
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	<u>13,044,900.00</u>	<u>9,498,460.00</u>
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,194,900.00	9,498,460.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,850,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	160,275,000.00	232,132,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	<u>184,832,882.93</u>	<u>249,610,089.81</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>184,832,882.93</u>	<u>249,610,089.81</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>158,609,031.72</u>	<u>217,336,216.45</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	96,080,247.76	148,358,930.34
210101	Үндсэн цалин	47,039,584.87	55,550,614.68
210102	Нэмэгдэл	34,771,137.02	78,804,727.66
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,269,525.87	14,003,588.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	<u>12,815,656.03</u>	<u>18,406,266.30</u>
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,144,853.58	12,647,554.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	921,000.63	1,416,598.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	736,800.50	804,957.10
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	171,000.13	750,090.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,842,001.19	2,787,065.56
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,901,000.00	7,647,140.00
210401	Бичиг хэрэг	986,500.00	1,027,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,000,000.00	4,897,790.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	324,200.00	443,000.00
210404	Ном хэвлэл	252,100.00	281,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	218,200.00	998,000.00
2105	Нормативт зардал	-	196,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	196,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	<u>3,673,520.00</u>	<u>2,373,000.00</u>
210604	Урсгал засвар	3,673,520.00	2,373,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	<u>2,500,000.00</u>	<u>2,896,000.00</u>
210702	Дотоод албан томилолт	2,500,000.00	2,896,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	<u>12,868,125.00</u>	<u>18,118,700.00</u>

/төгрөгөөр/

**Өмнөговь аймгийн Манлай сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,868,125.00	18,118,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,770,482.93	19,339,679.81
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,850,000.00	1,500,000.00
210902	Хичээл үйлддвэрлэлийн дадлага хийх	5,688,250.00	7,991,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	13,232,232.93	9,848,679.81
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,223,851.21	32,273,873.36
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,174,900.00	15,932,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		9,822,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,174,900.00	6,110,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	14,048,951.21	16,341,873.36
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,048,951.21	16,341,873.36
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-7,751,782.93	2,455,870.19
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	14,722,222.18	0.24
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	14,722,222.18	0.24
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-14,722,222.18	-0.24
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-22,474,005.11	2,455,869.95

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	173,319,900.00	241,631,160.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	173,319,900.00	241,631,160.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,044,900.00	9,498,460.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,194,900.00	9,498,460.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,850,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	160,275,000.00	232,132,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	173,319,900.00	239,794,160.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	173,319,900.00	239,794,160.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	147,096,048.79	207,520,286.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	96,080,247.76	148,358,930.34
210101	Үндсэн цалин	46,924,554.87	55,550,614.68
210102	Нэмэгдэл	34,771,137.02	78,804,727.66
210104	Урамшуулал	14,384,555.87	14,003,588.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	12,815,656.03	18,406,266.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,144,853.58	12,647,554.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	921,000.63	1,416,598.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	736,800.50	804,957.10
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	171,000.13	750,090.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,842,001.19	2,787,065.56

**Өмнөговь аймгийн Манлай сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,794,750.00	7,679,890.00
210401	Бичиг хэрэг	999,250.00	1,000,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,000,000.00	4,897,790.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	324,200.00	443,000.00
210404	Ном ,хэвлэл	252,100.00	341,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,099,200.00	998,000.00
2105	Нормативт зардал		196,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		196,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,143,520.00	2,373,000.00
210604	Урсгал засвар	4,143,520.00	2,373,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,500,000.00	2,896,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,500,000.00	2,896,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,223,625.00	18,118,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,223,625.00	18,118,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,538,250.00	9,491,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,850,000.00	1,500,000.00
210902	Хичээл үйлддвэрлэлийн дадлага хийх	5,688,250.00	7,991,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,223,851.21	32,273,873.36
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,174,900.00	15,932,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		9,822,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,174,900.00	6,110,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	14,048,951.21	16,341,873.36
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,048,951.21	16,341,873.36
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)		1,837,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)		1,837,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		1,837,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		1,837,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)		-1,837,000.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	19,358,900.00	746,474.45	22,261,012.83	42,366,387.28
2	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	2,455,869.95	2,455,869.95
3	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	19,358,900.00	746,474.45	24,716,882.78	44,822,257.23

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	232,132,700.00	215,790,827.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	232,132,700.00	215,790,827.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	218,592,500.00	202,318,827.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	154,553,300.00	142,102,522.34
210101	Үндсэн цалин	59,946,300.00	55,550,614.68
210102	Нэмэгдэл	82,607,000.00	78,804,727.66
210104	Урамшуулал	12,000,000.00	7,747,180.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,319,200.00	17,624,215.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,023,800.00	12,115,760.15
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,007,400.00	1,354,033.93
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,197,500.00	773,675.06
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,197,600.00	718,808.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,892,900.00	2,661,937.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,020,000.00	7,679,890.00
210401	Бичиг хэрэг	1,000,000.00	1,000,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,000,000.00	4,897,790.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	500,000.00	443,000.00
210404	Ном, хэвлэл	400,000.00	341,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,000,000.00	998,000.00
2105	Нормативт зардал	200,000.00	196,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	200,000.00	196,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,000,000.00	3,173,000.00
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	3,173,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,000,000.00	2,896,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,000,000.00	2,896,000.00
108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,000,000.00	19,155,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,000,000.00	19,155,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,500,000.00	9,491,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,500,000.00	1,500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн зардал	8,000,000.00	7,991,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,540,200.00	29,813,872.36
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,540,200.00	13,472,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	9,850,200.00	9,822,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,690,000.00	3,650,000.00
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	16,341,872.36

**Өмнөговь аймгийн Манлай сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	16,341,872.36
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	232,132,700.00	215,790,827.64
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	232,132,700.00	215,790,827.64
132001	Орон нутгийн төсвөөс	232,132,700.00	215,790,827.64

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	9,498,460.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	9,498,460.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	7,038,459.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	6,256,408.00
210104	Урамшуулал	6,256,408.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	782,051.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	531,794.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	62,564.08
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	31,282.04
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	31,282.04
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	125,128.16
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,460,001.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,460,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,460,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	9,498,460.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	9,498,460.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,498,460.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 21,136.9 мянган төгрөгийн алдаа⁴ илэрснээс аудитын явцад 21,136.9 мянган төгрөгийн алдааг залруулж ажилласан. Үүнд:

- ✓ Санхүүгийн байдлын тайлангийн нийт хөрөнгийн дүнг Санхүүгийн байдлын тайлангийн нийт өр төлбөр, цэвэр хөрөнгө өмчийн дүнтэй тулган баталгаажуулахад 800,000.00 төгрөгөөр зөрүүтэй тусгасан байна.
- ✓ Санхүүгийн байдлын тайлангийн нийт өр төлбөрийн дүнг Санхүүгийн тодруулга тайлангийн өглөгийн дүнтэй тулган баталгаажуулахад 800,000.00 төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн байна.
- ✓ Тодруулга тайлангийн өглөгийн тайланд цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллыг 2,971,955.68 төгрөгөөр илүү илэрхийлсэн байна.
- ✓ Тодруулга тайлангийн өглөгийн тайланд НДШ-ийг 190,751.00 төгрөг, цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллыг 15,243,559.62 төгрөг, ХХОАТ-ийг 1,130,641.67 төгрөгөөр тус тус зөрүүтэй илэрхийлсэн байна.

Аудитаар нийт 2,668.0 мянган төгрөгийн зөрчил⁴ илэрснээс 698.0 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж хүргүүлж, 1,970.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоосон байна.

5.1 Төлбөрийн акт:

Илрүүлэлт:1 Сумын иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын даргын 2024 оны А/16 дугаар захирамжаар иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2020-2024 онд бүрэн эрхээ хэрэгжүүлсэн төлөөлөгч нарт хүндэтгэл үзүүлэх арга хэмжээний зардалд 1,970,000.00 төгрөгөөр повер банк, аяга авч зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дүгээр зүйлийн 15.1.5 "төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн төлбөрийн акт:1 Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны 12 сарын 09-ны өдрийн А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.3.8 "төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн" заасныг үндэслэн төлбөрийн акт тогтоох

Албан шаардлага: Албан шаардлага байхгүй байна.

5.3 Зөвлөмж

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

Илрүүлэлт:1 Хурлын даргын нөөц хөрөнгөөс нэг удаагийн буцалтгүй тусламжийг олгохдоо иргэний өвчний түүх, онош, шинжилгээний бичиг, иргэний үнэмлэхийн хуулбар зэрэг анхан шатны баримтын бүрдэлгүй хөрөнгө зарцуулсан байна

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх", 13 дугаар зүйлийн 13.1."Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", энэ хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.5."Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна"-д заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж-1: Хурлын даргын нөөц сангийн хөрөнгийг захиран зарцуулах журмыг хэрэгжүүлж, анхан шатны баримтын бүрдүүлэлтийг сайжруулах, удирдан зохион байгуулж, хяналт тавьж ажиллах зөвлөмж хүргүүлэх

Илрүүлэлт-2: Хурлын даргын нөөц хөрөнгөөс 2024 оны А/23 дугаар захирамжаар 2-5 насны хүүхдүүдэд дархлаа дэмжих бүтээгдэхүүний зардалд 698,000.00 төгрөгийн хөрөнгө зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын даргын нөөц хөрөнгө зарцуулах журмын 2.2.7 "Суманд ажиллаж амьдарч байгаа өрхийн амьжиргаа доогуур иргэд, өндөр настан, тахир дутуу, хүнд өвчтэй, байгалийн гамшигт өртсөн хүмүүст нэг удаагийн буцалтгүй тэтгэмж, тусламж үзүүлэх"-д заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж-2: Хурлын даргын нөөц сангийн хөрөнгийг захиран зарцуулах журмыг хэрэгжүүлж, анхан шатны баримтын бүрдүүлэлтийг сайжруулах, удирдан зохион байгуулж, хяналт тавьж ажиллах зөвлөмж хүргүүлэх

Илрүүлэлт-3: Тайлант хугацаанд хурлын даргын тээврийн хэрэгсэлд 2,073,000.00 төгрөгөөр урсгал засвар хийсэн боловч, техник ашиглалтын паспорт хөтлөөгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 67 дугаар зүйлийн 67.1 "Төрийн өмчит хуулийн этгээдийн эрх баригч нь өмч хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтын байдалд өдөр тутам тавих дотоодын хяналтыг зохион байгуулж, түүний үр дүнг төрийн өмнө хариуцна", 67.2 "Өмч хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтад бүртгэлээр тавих хяналт шалгалтыг тухайн хуулийн этгээдийн ерөнхий нягтлан бодогч хариуцна"-д заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж-3: Төрийн өмчийн ашиглалт хамгаалалтад хяналт тавьж ажиллах, төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах, техник ашиглалтын паспортыг бүрэн хөтөлж ажиллах зөвлөмж хүргүүлэх.

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

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье

6.АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Санхүүгийн байдлын тайлангийн нийт хөрөнгийн дүнг Санхүүгийн байдлын тайлангийн нийт өр төлбөр, цэвэр хөрөнгө өмчийн дүнтэй тулган баталгаажуулахад 800,000.00 төгрөгөөр зөрүүтэй тусгасан байна	1	800.0			1	800.0	1	800.0				
Санхүүгийн байдлын тайлангийн нийт өр төлбөрийн дүнг Санхүүгийн тодруулга тайлангийн өглөгийн дүнтэй тулган баталгаажуулахад 800,000.00 төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн байна.	1	800.0			1	800.0	1	800.0				
Тодруулга тайлангийн өглөгийн тайланд цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллыг 2,971,955.68 төгрөгөөр илүү илэрхийлсэн байна	1	2,971.9			1	2,971.9	1	2,971.9				
Тодруулга тайлангийн өглөгийн тайланд НДШ-ийг 190,751.00 төгрөг, цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллыг 15,243,559.62 төгрөг, ХХОАТ-ийг 1,130,641.67 төгрөгөөр тус тус зөрүүтэй илэрхийлсэн байна.	1	16,564.9			1	16,564.9	1	16,564.9				
Дүн	4	21,136.9			4	21,136.9	4	21,136.9				

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
Хурлын даргын нөөц хөрөнгөөс нэг удаагийн буцалтгүй тусламжийг олгохдоо иргэний өвчний түүх, онош, шинжилгээний бичиг, иргэний үнэмлэхийн хуулбар зэрэг анхан шатны баримтын бүрдэлгүй хөрөнгө зарцуулсан байна.	1	0					1	0				
Хурлын даргын нөөц хөрөнгөөс 2024 оны А/23 дугаар захирамжаар 2-5 насны хүүхдүүдэд дархлаа дэмжих бүтээгдэхүүний зардалд 698,000.00 төгрөгийн хөрөнгө зарцуулсан байна.	1	698.0					1	698.0				
Сумын иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын даргын 2024 оны А/16 дугаар захирамжаар иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2020-2024 онд бүрэн эрхээ хэрэгжүүлсэн төлөөлөгч нарт хүндэтгэл үзүүлэх арга хэмжээний зардалд 1,970,000.00 төгрөгөөр повер банк, аяга авч зарцуулсан байна.	1	1,970.0	1	1,970.0								
Тайлант хугацаанд хурлын даргын тээврийн хэрэгсэлд 2,073,000.00 төгрөгөөр урсгал засвар хийсэн боловч, техник ашиглалтын паспорт хөтлөөгүй байна.	1	0					1	0				
ДҮН	4	2,668.0	1	1,970.0			3	698.0				

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								
Шилэн дансны хуультай холбоотой зөрчил гараагүй байна.								
Дүн								
Бусад хууль, тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Бусад хууль, тогтоомжтой холбоотой зөрчил гараагүй байна.								
Дүн								