

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Баян-Уул сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОО-2025/022/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2025 он</p>	<p>Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4204, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Нармандах Утас: 70584207, Цахим хаяг: Narmandakhd@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Б.Батжаргал Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: batjargalb@audit.gov.mn</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт.....	3-4
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	5-9
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	10
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....	10
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт.....	10
3.5. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	11
4. Аудитын илрүүлэлт	14
5. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.....	16

ТОВЧИЛСОН ҮГИЙН ЖАГСААЛТ

АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ДОА	Дорнод аймаг
НА	Нийцлийн аудит
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2025.02.21 № 157

танай _____-ны № _____-т

БАЯН-УУЛ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Л.БЯМБАДОРЖ 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 Баян-Уул сумын Засаг даргын тамгын газрын 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.

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.

Бусад асуудал

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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.

01102199

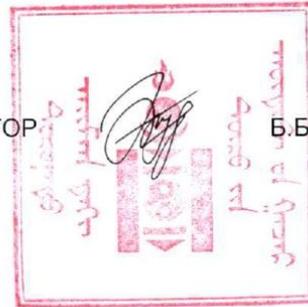
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Б.БОЛОРТУУЛ

Баян-Уул сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	168,295,559.74	175,208,511.51
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	168,295,559.74	175,208,511.51
354	Хангамжийн материал	71,814,139.74	90,727,091.51
35410	Бичиг хэргийн материал	469,000.00	469,000.00
35420	Аж ахуйн материал	71,130,639.74	90,043,591.51
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	214,500.00	214,500.00
35600	Мал амьтад	96,481,420.00	84,481,420.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	6,519,357,383.93	6,612,885,365.94
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	6,519,357,383.93	6,612,885,365.94
392	Биет хөрөнгө	6,376,546,508.93	6,466,683,990.94
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,257,963,062.84	1,307,874,766.84
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(335,126,139.70)	(376,541,177.50)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	165,550,000.00	155,950,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(107,922,221.96)	(125,482,221.68)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	131,149,251.00	220,370,091.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(58,515,524.16)	(72,226,533.96)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	84,152,181.33	78,972,787.33
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,474,961.92)	(36,055,612.63)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	6,409,427,973.00	6,721,296,761.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,135,657,111.50)	(1,543,474,869.46)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	-	136,000,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	142,810,875.00	146,201,375.00
39301	Програм хангамж	1,500,000.00	1,500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(328,125.00)	(515,625.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	141,639,000.00	145,217,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	6,687,652,943.67	6,788,093,877.45
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	6,687,652,943.67	6,788,093,877.45
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	6,687,652,943.67	6,788,093,877.45
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	824,383,716.37	827,961,716.37
51101	Өмч: - төрийн	824,383,716.37	827,961,716.37
512	Хуримтлагдсан үр дүн	5,744,081,391.57	5,840,944,325.35
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,461,458,799.96	5,733,201,391.61
51220	Тайлант үеийн үр дүн	282,622,591.61	107,742,933.74
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	119,187,835.73	119,187,835.73
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	6,687,652,943.67	6,788,093,877.45

Баян-Уул сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,568,209,210.00	1,978,735,374.57
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	589,616,876.00	617,198,492.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	589,616,876.00	617,198,492.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	600,000.00	600,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	600,000.00	600,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	566,916,876.00	582,938,492.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	22,100,000.00	33,660,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	978,592,334.00	1,361,536,882.57
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	94,825,534.00	13,621,782.57
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	93,625,534.00	13,621,782.57
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	883,766,800.00	1,347,915,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	696,807,000.00	1,347,915,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,277,950,577.61	1,859,567,887.91
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,270,950,577.61	1,859,567,887.91
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,247,810,771.08	1,777,077,822.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	469,500,670.00	797,776,454.50
210101	Үндсэн цалин	320,863,755.00	453,271,427.60
210102	Нэмэгдэл	118,498,584.00	308,403,049.90
210104	Урамшуулал	30,138,331.00	36,101,977.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,393,887.38	101,697,977.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,410,330.38	69,425,701.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,874,533.00	8,153,299.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,812,484.00	4,260,907.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	936,298.00	3,780,169.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,360,242.00	16,077,901.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	76,742,560.09	108,369,168.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	31,992,060.09	31,028,288.93
210302	Түлш, халаалт	44,630,500.00	77,140,879.17
210303	Цэвэр, бохир ус	120,000.00	200,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,853,874.34	65,400,328.80
210401	Бичиг хэрэг	4,937,700.00	5,557,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,059,240.00	17,571,260.57
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,930,500.00	2,314,220.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	300,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,105,000.00	3,349,100.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,821,434.34	36,308,048.23
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,920,000.00	7,373,000.00
210604	Урсгал засвар	7,700,000.00	7,373,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	17,546,000.00	19,321,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	17,546,000.00	19,321,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,	40,231,867.00	3,558,852.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	767,350.00	715,560.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	507,773.00	569,288.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	400,000.00	400,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,105,000.00	1,065,000.00
210807	Газрын төлбөр	895,244.00	809,004.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	546,621,912.27	673,580,442.11
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	111,116,701.00	175,196,485.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	435,505,211.27	498,383,957.11
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,139,806.53	82,490,065.08
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,500,000.00	36,993,556.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	6,000,000.00	1,500,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчид төсвөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	34,493,556.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	1,000,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	16,639,806.53	45,496,509.08
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,639,806.53	45,496,509.08
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	290,258,632.39	119,167,486.66
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	7,636,040.78	11,424,552.92
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	7,636,040.78	11,424,552.92
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(7,636,040.78)	(11,424,552.92)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	282,622,591.61	107,742,933.74

Баян-Уул сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	979,192,334.00	1,362,136,882.57
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	600,000.00	600,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	600,000.00	600,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	600,000.00	600,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	600,000.00	600,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	978,592,334.00	1,361,536,882.57
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	94,825,534.00	13,621,782.57
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	93,625,534.00	13,621,782.57
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	883,766,800.00	1,347,915,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	696,807,000.00	1,347,915,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	842,686,832.00	1,342,136,882.57
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	842,686,832.00	1,342,136,882.57
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	819,547,025.47	1,259,646,817.49
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	469,500,670.00	797,776,454.50
210101	Үндсэн цалин	320,863,755.00	453,271,427.60
210102	Нэмэгдэл	118,498,584.00	308,403,049.90
210104	Урамшуулал	30,138,331.00	36,101,977.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,393,887.38	101,697,977.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,410,330.38	69,425,701.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,874,533.00	8,153,299.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,812,484.00	4,260,907.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	936,298.00	3,780,169.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,360,242.00	16,077,901.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	76,742,560.09	108,369,168.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	31,992,060.09	31,028,288.93
210302	Түлш, халаалт	44,630,500.00	77,140,879.17
210303	Цэвэр, бохир ус	120,000.00	200,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,689,540.00	29,092,280.57
210401	Бичиг хэрэг	4,499,800.00	5,557,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,059,240.00	17,571,260.57
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,930,500.00	2,314,220.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	300,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,200,000.00	3,349,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,149,800.00	7,700,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	250,000.00	327,000.00
210604	Урсгал засвар	7,700,000.00	7,373,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	17,546,000.00	19,321,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	17,546,000.00	19,321,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	40,231,867.00	3,558,852.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	767,350.00	715,560.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	507,773.00	569,288.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	400,000.00	400,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,105,000.00	1,065,000.00
210807	Газрын төлбөр	895,244.00	809,004.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	113,292,701.00	192,130,485.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	113,292,701.00	192,130,485.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,139,806.53	82,490,065.08
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,500,000.00	36,993,556.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	6,000,000.00	1,500,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	34,493,556.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	1,000,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	16,639,806.53	45,496,509.08
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,639,806.53	45,496,509.08
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	136,505,502.00	20,000,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	136,505,502.00	20,000,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	136,505,502.00	20,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	136,505,502.00	20,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	136,505,502.00	20,000,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(136,505,502.00)	(20,000,000.00)

Баян-Уул сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	736,414,716.37	121,180,369.01	5,459,466,266.68	6,317,061,352.06
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	736,414,716.37	121,180,369.01	5,459,466,266.68	6,317,061,352.06
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	282,622,591.61	282,622,591.61
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	736,414,716.37	121,180,369.01	5,742,088,858.29	6,599,683,943.67
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	736,414,716.37	121,180,369.01	5,742,088,858.29	6,599,683,943.67
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	736,414,716.37	121,180,369.01	5,742,088,858.29	6,599,683,943.67
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	107,742,933.74	107,742,933.74
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	736,414,716.37	121,180,369.01	5,849,831,792.03	6,707,426,877.41

Баян-Уул сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИИТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,374,462,100.00	1,348,515,100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,354,462,100.00	1,328,515,100.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,293,021,100.00	1,247,525,034.92
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	827,484,900.00	797,776,454.50
210101	Үндсэн цалин	465,550,400.00	453,271,427.60
210102	Нэмэгдэл	318,283,300.00	308,403,049.90
210104	Урамшуулал	43,651,200.00	36,101,977.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	103,954,200.00	101,697,977.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	70,891,000.00	69,425,701.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,340,300.00	8,153,299.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,010,500.00	4,260,907.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,231,700.00	3,780,169.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,480,700.00	16,077,901.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	111,960,300.00	108,369,168.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	34,619,400.00	31,028,288.93
210302	Түлш, халаалт	77,140,900.00	77,140,879.17
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	200,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,589,100.00	27,561,020.00
210401	Бичиг хэрэг	5,500,000.00	5,557,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,040,000.00	16,040,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,400,000.00	2,314,220.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	300,000.00	300,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,349,100.00	3,349,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,700,000.00	7,700,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	400,000.00	327,000.00
210604	Урсгал засвар	7,300,000.00	7,373,000.00
2107	Томилголт, зочны зардал	19,350,000.00	19,321,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	19,350,000.00	19,321,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,650,000.00	3,558,852.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	720,000.00	715,560.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	600,000.00	569,288.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	520,000.00	400,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	960,000.00	1,065,000.00
210807	Газрын төлбөр	850,000.00	809,004.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	191,332,600.00	181,539,963.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	191,332,600.00	181,539,963.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	61,441,000.00	80,990,065.08
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	61,441,000.00	35,493,556.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	34,494,000.00	34,493,556.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	1,000,000.00
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	45,496,509.08
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	45,496,509.08
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	20,000,000.00	20,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	20,000,000.00	20,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	20,000,000.00	20,000,000.00
5	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	600,000.00	600,000.00

2.5.1 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	13,621,782.57
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	13,621,782.57
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	12,121,782.57
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,531,260.57
210402	Тээвэр, шатахуун	1,531,260.57
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,590,522.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,590,522.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,500,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,500,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,500,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	13,621,782.57
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,621,782.57
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,621,782.57

4. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 4,667.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 1,110.0 мянган төгрөгийг алдааг залруулж, 3,557.0 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

Залруулсан алдаа:

Аймгийн төсвөөс хэрэгжүүлсэн "Хүүхэд эрдэнэ" хүүхэд хамгааллын төслөөс олгосон 1,110.0 мянган тоног төхөөрөмжийг хөрөнгөд бүртгэж аваагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4 "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ. үүнд 14.4.2 бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

4.1 Зөвлөмж

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

1. Ахмад настны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Хөтөлбөр арга хэмжээний зардлаас ахмадуудад 3.5 сая төгрөг буюу цалингийн сангийн 0.4 хувьтай тэнцэх хөрөнгөөр хүндэтгэл үзүүлсэн байна. Ахмад настны тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.7 ... төсвийн байгууллага тухайн жилийн төсөвт тусган цалингийн нийт сангийн гурав хүртэл хувьтай тэнцэх хэмжээний мөнгөн хөрөнгөөр "Ахмадын сан" байгуулах бөгөөд Ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журмыг Засгийн газар батална. Засгийн газрын 2024 оны 243 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралтаар батлагдсан "Ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журам"-ын 3.12 Төсвийн байгууллагын удирдлага нь ахмадын сан байгуулан ажиллуулах тухай тушаалыг баталж, санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагад хүсэлт хүргүүлж, ахмадын сангийн дансыг нээлгэнэ. гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Ахмад настны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж, ахмадын сангийн дансыг нээлгэж ажиллах зөвлөмж өгөв.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д "Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн

Баян-Уул сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

аудитын байгууллагад ирүүлнэ” гэж заасан. Харин зөвлөмжийн биелэлтийг 2025 оны 6 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. 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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хөрөнгө орлогод аваагүй.	1	1,110.0	1	1,110.0	-	-	1	1,110.0	-	-	-	-
	1	1,110.0	1	1,110.0	-	-	1	1,110.0	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс				Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
							Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Ахмадын сангийн журмыг мөрдөөгүй.	1	3,557.0	-	-	-	-	1	3,557.0	-	-	-	-
Дүн	1	3,557.0	-	-	-	-	1	3,557.0	-	-	-	-

