

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Баацагаан сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2025/069/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2025.02.25	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Алтантуяа Утас: 99061829 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Аудитор: Г.Энхзул Утас: 99333147 Цахим хаяг: enkhzulg@audit.gov.mn Цахим хуудас: www.audit.mn
----------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	3
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	9
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	9

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	7,952,329.00	10,726,497.10
33	АВЛАГА	00.00	102,208.10
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	102,208.10
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	7,952,329.00	10,624,289.00
354	Хангамжийн материал	7,952,329.00	10,624,289.00
35410	Бичиг хэргийн материал	4,570,530.00	5,301,490.00
35420	Аж ахуйн материал	3,117,799.00	5,058,799.00
35470	Бусад хангамжийн материал	264,000.00	264,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	6,182,415.92	9,727,501.80
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	6,182,415.92	9,727,501.80
392	Биет хөрөнгө	6,182,415.92	9,727,501.80
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	00.00	3,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	(833,333.30)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	10,783,850.00	14,160,850.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,510,767.22)	(8,877,348.06)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	5,880,650.00	5,880,650.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,971,316.86)	(3,603,316.84)
39301	Программ хангамж	100,000.00	100,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(100,000.00)	(100,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	14,134,744.92	20,453,998.90
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	14,134,744.92	20,453,998.90
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	14,134,744.92	20,453,998.90
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	7,860,220.00	7,860,220.00
51101	Өмч: - төрийн	7,860,220.00	7,860,220.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	6,213,829.42	12,533,083.40
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	6,213,829.42	6,213,829.42
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	6,319,253.98
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	60,695.50	60,695.50
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	14,134,744.92	20,453,998.90

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	143,004,100.00	198,377,330.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	3,758,930.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	3,758,930.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	3,758,930.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	6,930.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	3,752,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	143,004,100.00	194,618,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,300,000.00	10,822,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,300,000.00	10,822,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	141,704,100.00	183,796,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	141,704,100.00	183,796,400.00

Баацагаан сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	141,460,333.00	192,058,076.02
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	141,460,333.00	192,058,076.02
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	124,766,827.68	174,530,896.97
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	70,152,590.70	121,737,138.95
210101	Үндсэн цалин	70,152,590.70	70,242,957.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	46,968,731.95
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	3,250,800.00
210104	Урамшуулал	00.00	1,274,650.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,753,849.98	15,001,291.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,964,828.78	9,858,215.63
210202	Тэтгэмжийн даатгал	701,745.40	1,148,397.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	561,395.72	1,002,176.69
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	135,389.29	571,970.79
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,390,490.80	2,420,531.19
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,299,140.00	9,661,802.00
210401	Бичиг хэрэг	1,308,390.00	739,040.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,990,750.00	8,922,762.00
2107	Томилолт, зочны зардал	898,000.00	2,200,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	898,000.00	2,200,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,500,000.00	5,425,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,300,000.00	5,425,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	200,000.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,163,247.00	20,505,664.12
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,437,000.00	5,173,750.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,200,000.00	12,500,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,526,247.00	2,831,914.12
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,693,505.32	17,527,179.05
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	800,000.00	10,222,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	200,000.00	100,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	100,000.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	9,822,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	300,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	15,893,505.32	7,223,929.05
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,893,505.32	7,223,929.05
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	81,250.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	81,250.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,543,767.00	6,319,253.98
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,543,767.00	6,319,253.98

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /төгрөгөөр/
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	143,004,100.00	194,625,330.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	6,930.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	6,930.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	6,930.00

Баацагаан сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	6,930.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	143,004,100.00	194,618,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,300,000.00	10,822,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,300,000.00	10,822,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	141,704,100.00	183,796,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	141,704,100.00	183,796,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	141,004,100.00	191,625,330.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	141,004,100.00	191,625,330.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	124,310,594.68	174,098,150.95
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	70,232,990.25	121,737,138.95
210101	Үндсэн цалин	48,594,789.32	70,242,957.00
210102	Нэмэгдэл	21,638,200.93	46,968,731.95
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	3,250,800.00
210104	Урамшуулал	00.00	1,274,650.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,814,354.43	15,103,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,964,831.40	9,858,215.63
210202	Тэтгэмжийн даатгал	701,744.81	1,148,397.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	621,900.26	1,104,384.79
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	135,388.21	571,970.79
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,390,489.75	2,420,531.19
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,128,450.00	11,472,762.00
210401	Бичиг хэрэг	1,873,500.00	1,470,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,990,950.00	8,922,762.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	264,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	1,080,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	898,000.00	2,200,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	898,000.00	2,200,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,500,000.00	5,425,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,300,000.00	5,000,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	200,000.00	425,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,736,800.00	18,159,750.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,437,000.00	5,659,750.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	22,299,800.00	12,500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,693,505.32	17,527,179.05
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	800,000.00	10,222,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	300,000.00	100,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	9,822,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	300,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	15,893,505.32	7,223,929.05
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,893,505.32	7,223,929.05
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	81,250.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	81,250.00

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	2,000,000.00	3,000,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	2,000,000.00	3,000,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,000,000.00	3,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,000,000.00	3,000,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,000,000.00	3,000,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(2,000,000.00)	(3,000,000.00)

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 оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	7,860,220.00	60,695.50	(5,785,068.50)	00.00	2,135,847.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	7,860,220.00	60,695.50	(5,785,068.50)	00.00	2,135,847.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	1,829,095.06	00.00	1,829,095.06
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	7,860,220.00	60,695.50	6,213,829.42	00.00	14,134,744.92
D01	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	7,860,220.00	60,695.50	6,213,829.42	00.00	14,134,744.92
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	7,860,220.00	60,695.50	6,213,829.42	00.00	14,134,744.92
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	6,319,253.98	00.00	6,319,253.98
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	7,860,220.00	60,695.50	12,533,083.40	00.00	20,453,998.90

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	194,618,400.00	187,320,150.95	7,298,249.05	96.25
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	194,618,400.00	187,320,150.95	7,298,249.05	96.25
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	184,096,400.00	177,098,150.95	6,998,249.05	96.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	123,327,900.00	121,737,138.95	1,590,761.05	98.71
210101	Үндсэн цалин	68,225,700.00	70,242,957.00	(2,017,257.00)	102.96
210102	Нэмэгдэл	50,096,800.00	46,968,731.95	3,128,068.05	93.76
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	3,250,800.00	(3,250,800.00)	0.00
210104	Урамшуулал	5,005,400.00	1,274,650.00	3,730,750.00	25.47
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	15,103,500.00	15,103,500.00	0.00	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,270,400.00	9,858,215.63	412,184.37	95.99

Баацагаан сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,208,300.00	1,148,397.60	59,902.40	95.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	604,100.00	1,104,384.79	(500,284.79)	182.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	604,100.00	571,970.79	32,129.21	94.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,416,600.00	2,420,531.19	(3,931.19)	100.16
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,040,000.00	11,472,762.00	2,567,238.00	81.71
210401	Бичиг хэрэг	2,000,000.00	1,470,000.00	530,000.00	73.50
210402	Тээвэр, шатахуун	10,500,000.00	8,922,762.00	1,577,238.00	84.98
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	300,000.00	00.00	300,000.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,240,000.00	1,080,000.00	160,000.00	87.10
2107	Томилолт, зочны зардал	2,200,000.00	2,200,000.00	0.00	100.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,200,000.00	2,200,000.00	0.00	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,425,000.00	5,425,000.00	0.00	100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,000,000.00	5,000,000.00	0.00	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	425,000.00	425,000.00	0.00	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,000,000.00	21,159,750.00	2,840,250.00	88.17
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,000,000.00	8,659,750.00	340,250.00	96.22
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,000,000.00	12,500,000.00	2,500,000.00	83.33
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,522,000.00	10,222,000.00	300,000.00	97.15
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,522,000.00	10,222,000.00	300,000.00	97.15
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	200,000.00	100,000.00	100,000.00	50.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	9,822,000.00	9,822,000.00	0.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	300,000.00	200,000.00	60.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	180,096,400.00	194,625,330.00	(14,528,930.00)	108.07
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	00.00	183,796,400.00	(183,796,400.00)	0.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	00.00	183,796,400.00	(183,796,400.00)	0.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	180,096,400.00	6,930.00	180,089,470.00	0.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	180,096,400.00	00.00	180,096,400.00	0.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	6,930.00	(6,930.00)	0.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	12.00	12.00	0.00	100.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	09.00	09.00	0.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	02.00	02.00	0.00	100.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	13.00	13.00	0.00	100.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	01.00	01.00	0.00	100.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	03.00	03.00	0.00	100.00

Баацагаан сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

650010	Гэрээт ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	08.00	08.00	0.00	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,300,000.00	10,822,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,300,000.00	10,822,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,300,000.00	918,750.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,300,000.00	918,750.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,300,000.00	918,750.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	9,903,250.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		9,822,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		00.00
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	81,250.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,300,000.00	10,822,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,300,000.00	10,822,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,300,000.00	10,822,000.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 29,809.4 мянган төгрөгийн 2 зөрчил¹ илэрч 2 албан шаардлага хүргүүлэв.

5.2 Албан шаардлага

1. Байгууллагын шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст тайлант онд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш 25,489.4 мянган төгрөгийн 2 санхүүжилтийг мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5. "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр" заалтыг зөрчсөн байна.

Байгууллагын шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст тайлант онд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш 25,489.4 мянган төгрөгийн 2 санхүүжилтийг нөхөн мэдээлэх албан шаардлага өгөв.

2. Сумын ИТХ-ын даргын 2024 оны А/10 дугаар захирамжаар ИТХ-ын төлөөлөгч нарт тойрогтоо ажиллах үйл ажиллагааны зардалд төлөөлөгч тус бүрд 216.0 мянган төгрөг, нийт 4,320.0 мянган төгрөг данс руу нь шилжүүлсэн ба зарцуулалтын тайлан холбогдох анхан шатны баримт байхгүй байна.

Энэ нь Засгийн газрын 2021 оны 402 дугаар тогтоолоор баталсан "Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын төлөөлөгчийн үйл ажиллагаа, тэдгээрийг чадавхжуулах арга хэмжээний зардлын нийтлэг жишиг, зарцуулах, тайлагнах журам"-ын 3 дугаар зүйлийн 3.8-т "Төлөөлөгчийн зардлыг бэлнээр олгохгүй бөгөөд үнийн нэхэмжлэх болон бусад баримтыг үндэслэн зардлын хязгаарт багтаан холбогдох санхүүжилтийг тухайн байгууллагад шилжүүлнэ", 4.1-т "Төлөөлөгч нь үйл ажиллагааныхаа төсвийн зарцуулалтын тайлан, холбогдох санхүүгийн баримтыг зохих хууль тогтоомжийн дагуу үнэн зөв бүрдүүлж, тогтоосон журмын дагуу Хурлын ажлын албанд тухай бүр гаргаж өгнө" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Анхан шатны баримтгүй шилжүүлсэн нийт 4,320.0 мянган төгрөгийн зарцуулалтын тайлан холбогдох нотлох баримтыг ирүүлэх албан шаардлага өгөв.

Дээрх албан шаардлагын биелэлт, нотлох баримтыг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 05 дугаар сарын 26-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

		/мянган төгрөгөөр/
Алдааны товч утга	Нийт зөрчил	Үүнээс

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/.

Баацагаан сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Сумын ИТХ-ын даргын 2024 оны А/10 дугаар захирамжаар ИТХ-ын төлөөлөгч нарт тойрогтоо ажиллах үйл ажиллагааны зардалд төлөөлөгч тус бүрд 216.0 мянган төгрөг, нийт 4,320.0 мянган төгрөг данс руу нь шилжүүлсэн ба зарцуулалтын тайлан холбогдох анхан шатны баримт байхгүй байна. Энэ нь Засгийн газрын 2021 оны 402 дугаар тогтоолоор баталсан "Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын төлөөлөгчийн үйл ажиллагаа, тэдгээрийг чадавхжуулах арга хэмжээний зардлын нийтлэг жишиг, зарцуулах, тайлагнах журам"-ын 3 дугаар зүйлийн 3.8-т "Төлөөлөгчийн зардлыг бэлнээр олгохгүй бөгөөд үнийн нэхэмжлэх болон бусад баримтыг үндэслэн зардлын хязгаарт багтаан холбогдох санхүүжилтийг тухайн байгууллагад шилжүүлнэ", 4.1-т "Төлөөлөгч нь үйл ажиллагааныхаа төсвийн зарцуулалтын тайлан, холбогдох санхүүгийн баримтыг зохих хууль тогтоомжийн дагуу үнэн зөв бүрдүүлж, тогтоосон журмын дагуу Хурлын ажлын албанд тухай бүр гаргаж өгнө" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.	1	4,320.0			1	4,320.0	
Дүн	1	4,320.0			1	4,320.0	

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуультай холбоотой зөрчил								
Байгууллагын шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст тайлант онд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш 25,489.4 мянган төгрөгийн 2 санхүүжилтийг мэдээлээгүй байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5."цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр" заалтыг зөрчсөн байна.	1	25,489.4			1	25,489.4		
Дүн	1	25,489.4			1	25,489.4		

ДОЛОО. ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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

-----oOo-----