ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Баянзүрх сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/068/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг

2025 он

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар
Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр
Утас: 99089114 Цахим хаяг: tegshdelgerb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Давааням
Утас: 92113932 Цахим хаяг: davaanyamb@audit.gov.mn

Аудитор: Ц.Чагнаадорж
Утас: 99387994 Цахим хаяг: chagnaadorj@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Аудитын код: ХӨА-2025/068/НА-СТА-ТШЗ

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс:7038 3793, Цахим шуудан:khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2025.02.21 № 1/98

танай ____________-ны № ____________-т

БАЯНЗҮРХ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГЫН АЛБАН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ А.ДЭЛГЭРМАА ТАНАА

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

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 Хөвсгөл аймгийн Баянзүрх 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 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

Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 39,220,6 мянган төгрөг, сумын орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр 93,250.0 мянган төгрөг, улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 5,620. мянган төгрөг, аймгийн орон нутгийн төсвөөс 12,000.1 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг хүлээн авч бүртгэсэн 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.

Баянзүрх сумын Засаг даргын тамгын газрын нягтлан бодогч, нярав болон санхүү албаны даргад балансын урамшуулал олгосон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Засаг даргын Тамгын газрын дарга нь сумын Засаг даргатай 2024 онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө батлуулж хэрэгжилтийг 91.3 хувьтай биелүүлж ажилласан 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 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 А.ЭРДЭНЭБААТАР

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**	**43,219,275.28**	**50,275,638.51**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	43,219,275.28	50,275,638.51
354	**Хангамжийн материал**	43,219,275.28	50,275,638.51
35410	Бичиг хэргийн материал	1,398,290.00	1,398,290.00
35420	Аж ахуйн материал	29,185,385.28	34,247,348.51
35440	Түлш, шатах тослох материал	12,635,600.00	11,600,000.00
35450	Барилгын засварын материал	00.00	3,030,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,694,758,806.94**	**3,486,386,652.35**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	3,694,758,806.94	3,486,386,652.35
392	**Биет хөрөнгө**	3,668,277,390.23	3,459,563,180.04
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,853,632,065.23	3,927,887,365.23
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-728,886,549.78	-951,009,630.17
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	638,239,000.00	618,437,333.37
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-257,581,666.45	-283,783,666.37
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	162,149,805.80	175,554,102.80
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-50,321,431.94	-87,764,263.29
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	23,568,500.00	28,874,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,602,332.68	-12,354,978.31
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	44,800,000.00	55,700,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,719,999.95	-11,977,083.22
393	**Биет бус хөрөнгө**	26,481,416.71	26,823,472.31
39301	Програм хангамж	2,605,000.00	1,255,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,013,583.29	-321,527.69
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	25,890,000.00	25,890,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**3,737,978,082.22**	**3,536,662,290.86**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,737,978,082.22**	**3,536,662,290.86**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	3,737,978,082.22	3,536,662,290.86
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	327,386,920.40	327,386,920.40
51101	Өмч: - төрийн	327,386,920.40	327,386,920.40
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	2,888,013,172.25	2,686,697,380.89
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,888,013,172.25	2,888,013,172.25
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-201,315,791.36
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	522,577,989.57	522,577,989.57
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**3,737,978,082.22**	**3,536,662,290.86**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,035,705,190.80**	**1,144,594,099.60**

Аудитын код: ХӨА-2025/068/НА-СТА-ТШЗ

12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**299,888,342.80**	**113,734,966.60**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	299,888,342.80	113,734,966.60
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	299,888,342.80	113,734,966.60
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,245,000.00	315,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	294,643,342.80	110,870,333.37
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	00.0	2,549,633.23
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**735,816,848.00**	**1,030,859,133.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	3,409,648.00	66,165,433.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,609,648.00	66,165,433.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	732,407,200.00	964,693,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	732,407,200.00	964,693,700.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**997,629,866.20**	**1,345,909,890.96**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**997,629,866.20**	**1,345,909,890.96**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	943,577,066.20	1,297,158,880.96
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	430,672,600.00	676,765,000.00
210101	Үндсэн цалин	312,755,808.23	426,419,990.39
210102	Нэмэгдэл	102,306,621.94	213,273,809.61
210104	Урамшуулал	7,915,169.83	37,071,200.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	54,256,000.00	84,556,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,498,300.00	57,498,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,838,300.00	6,764,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,152,600.00	3,382,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	887,900.00	3,382,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,878,900.00	13,529,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	34,963,327.54	32,792,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,912,227.54	8,570,020.04
210302	Түлш, халаалт	25,766,500.00	22,992,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,284,600.00	1,229,979.96
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	48,571,049.46	55,906,733.00
210401	Бичиг хэрэг	7,573,100.00	6,545,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	35,007,957.46	46,221,733.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,999,000.00	2,640,000.00
210404	Ном, хэвлэл	575,800.00	500,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7,105,500.00	5,000,000.00
210604	Урсгал засвар	7,105,500.00	5,000,000.00

2107	**Томилолт, зочны зардал**	7,300,000.00	8,484,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,300,000.00	8,484,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	37,236,963.00	42,132,510.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	34,933,263.00	40,059,310.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	108,900.00	108,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	149,274.00	149,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	91,113.00	100,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	600,000.00	1,515,000.00
210807	Газрын төлбөр	144,813.00	200,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	323,471,626.20	391,522,237.96
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,438,100.00	26,986,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,370,000.00	6,072,750.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	296,663,526.20	358,463,087.96
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	54,052,800.00	48,751,010.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	54,052,800.00	45,614,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21,168,000.00	13,077,900.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	26,281,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	32,884,800.00	6,255,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	3,136,810.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	3,136,810.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**38,075,324.60**	**-201,315,791.36**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**34,832,026.93**	**-201,315,791.36**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	327,386,920.40	522,577,989.57	2,853,181,145.32	3,703,146,055.29
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**327,386,920.40**	**522,577,989.57**	**2,853,181,145.32**	3,703,146,055.29
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	34,832,026.93	34,832,026.93

Аудитын код: ХӨА-2025/068/НА-СТА-ТШЗ

C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**327,386,920.40**	**522,577,989.57**	**2,888,013,172.25**	3,737,978,082.22
D01	**2024 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**327,386,920.40**	**522,577,989.57**	**2,888,013,172.25**	3,737,978,082.22
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**327,386,920.40**	**522,577,989.57**	**2,888,013,172.25**	3,737,978,082.22
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-201,315,791.36	-201,315,791.36
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**327,386,920.40**	**522,577,989.57**	**2,686,697,380.89**	3,536,662,290.86

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	**741,061,848.00**	**1,031,174,133.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**5,245,000.00**	**315,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	5,245,000.00	315,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	5,245,000.00	315,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,245,000.00	315,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**735,816,848.00**	**1,030,859,133.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	3,409,648.00	66,165,433.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,609,648.00	66,165,433.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	732,407,200.00	964,693,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	732,407,200.00	964,693,700.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**726,841,848.00**	**991,953,533.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**726,841,848.00**	**991,953,533.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**672,789,048.00**	**943,202,523.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	430,672,600.00	676,765,000.00
210101	Үндсэн цалин	312,755,808.23	426,419,990.39
210102	Нэмэгдэл	102,306,621.94	213,273,809.61
210104	Урамшуулал	7,915,169.83	37,071,200.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	54,256,000.00	84,556,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,498,300.00	57,498,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,838,300.00	6,764,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,152,600.00	3,382,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	887,900.00	3,382,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,878,900.00	13,529,000.00

2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	36,250,000.00	31,800,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,912,227.54	8,570,020.04
210302	Түлш, халаалт	26,592,000.00	22,000,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,745,772.46	1,229,979.96
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	42,880,348.00	55,906,733.00
210401	Бичиг хэрэг	6,964,000.00	6,545,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	32,341,548.00	46,221,733.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,000,000.00	2,640,000.00
210404	Ном, хэвлэл	574,800.00	500,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	16,600,700.00	6,026,000.00
210602	Тавилга	9,435,200.00	1,026,000.00
210604	Урсгал засвар	7,165,500.00	5,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	7,300,000.00	8,484,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,300,000.00	8,484,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	53,862,900.00	43,045,790.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	51,559,200.00	40,972,590.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	108,900.00	108,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	149,274.00	149,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	91,113.00	100,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	600,000.00	1,515,000.00
210807	Газрын төлбөр	144,813.00	200,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	29,966,500.00	36,618,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,966,500.00	30,542,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,000,000.00	6,076,300.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**54,052,800.00**	**48,751,010.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	54,052,800.00	45,614,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21,168,000.00	13,077,900.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	26,281,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	32,884,800.00	6,255,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	3,136,810.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	3,136,810.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**14,220,000.00**	**39,220,600.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**14,220,000.00**	**39,220,600.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**14,220,000.00**	**39,220,600.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	14,220,000.00	39,220,600.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	14,220,000.00	39,220,600.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-14,220,000.00**	**-39,220,600.00**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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**	964,693,700.00	961,556,890.00	3,136,810.00	99.6
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	964,693,700.00	961,556,890.00	3,136,810.00	99.6
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	945,360,800.00	942,223,990.00	3,136,810.00	99.6
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	676,450,000.00	676,450,000.00	0.00	100
210101	Үндсэн цалин	676,450,000.00	426,419,990.39	250,030,009.61	63.0
210102	Нэмэгдэл	00.00	213,273,809.61	-213,273,809.61	100
210104	Урамшуулал	00.00	36,756,200.00	-36,756,200.00	100
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	84,556,400.00	84,556,400.00	0.00	100
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,498,300.00	57,498,300.00	0.00	100
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,764,500.00	6,764,500.00	0.00	100
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,382,300.00	3,382,300.00	0.00	100
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,382,300.00	3,382,300.00	0.00	100
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,529,000.00	13,529,000.00	0.00	100
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	31,800,000.00	31,800,000.00	0.00	100
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,000,000.00	8,570,020.04	429,979.96	95.2
210302	Түлш, халаалт	22,000,000.00	22,000,000.00	0.00	100
210303	Цэвэр, бохир ус	800,000.00	1,229,979.96	-429,979.96	153.7
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	43,081,600.00	43,081,600.00	0.00	100
210401	Бичиг хэрэг	6,545,000.00	6,545,000.00	0.00	100
210402	Тээвэр, шатахуун	33,396,600.00	33,396,600.00	0.00	100
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,640,000.00	2,640,000.00	0.00	100
210404	Ном, хэвлэл	500,000.00	500,000.00	0.00	100
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	13,500,000.00	13,500,000.00	0.00	100
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	100
210602	Тавилга	3,500,000.00	3,500,000.00	0.00	100
210604	Урсгал засвар	8,000,000.00	8,000,000.00	0.00	100

2107	**Томилолт, зочны зардал**	7,350,000.00	7,350,000.00	0.00	100
210702	Дотоод албан томилолт	7,350,000.00	7,350,000.00	0.00	100
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	54,737,300.00	51,600,490.00	3,136,810.00	94.2
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	52,379,100.00	49,242,290.00	3,136,810.00	94.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	108,900.00	108,900.00	0.00	100
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	149,300.00	149,300.00	0.00	100
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	100,000.00	100,000.00	0.00	100
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,800,000.00	1,800,000.00	0.00	100
210807	Газрын төлбөр	200,000.00	200,000.00	0.00	100
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	33885500.00	33885500.00	0.00	100
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,809,200.00	27,809,200.00	0.00	100
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,076,300.00	6,076,300.00	0.00	100
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	19332900.00	19332900.00	0.00	100
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	19,332,900.00	19,332,900.00	0.00	100
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	13,077,900.00	13,077,900.00	0.00	100
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,255,000.00	6,255,000.00	0.00	100
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	964,693,700.00	961,556,890.00	3,136,810.00	99.6
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	964,693,700.00	961,556,890.00	3,136,810.00	99.6
132001	Орон нутгийн төсвөөс	964,693,700.00	961,556,890.00	3,136,810.00	99.6
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих			0.00	
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	26.00	26.00	0.00	100
620001	Удирдах ажилтан	03.00	03.00	0.00	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17.00	17.00	0.00	100
620003	Үйлчлэх ажилтан	06.00	06.00	0.00	100
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**26.00**	**26.00**	0.00	100
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	09.00	09.00	0.00	100

Аудитын код: ХӨА-2025/068/НА-СТА-ТШЗ

650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	06.00	06.00	0.00	100
650010	Гэрээт ажилтан	04.00	04.00	0.00	100
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	07.00	07.00	0.00	100

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**66,480,433.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**66,480,433.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	40,199,133.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	315,000.00
210104	Урамшуулал	315,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	12,825,133.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,825,133.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,134,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,134,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,000,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,000,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	22,925,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,925,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	26,281,300.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	26,281,300.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	26,281,300.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	66,165,433.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	66,165,433.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	66,165,433.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 5,900.0 мянган төгрөгийн зөрчил илрүүлж, Ахмад настны тухай хуулийн хэрэгжилт, төсвийг зохистой зарцуулах нийт 2 зөвлөмж хүргүүллээ.

Зөвлөмж

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

Ахмад настны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой

Илрүүлэлт:

Баянзүрх сумын ЗДТГ нь ахмадын сан байгуулаагүй байна. Энэ нь Ахмад настны тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.7 "*Энэ хуулийн 14.6-д заасан арга хэмжээнд зориулан аж ахуйн нэгж, байгууллага өөрийн төсөв, үйл ажиллагааны орлогоосоо*

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 тогтоолоор баталсан *"Ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журам"*-тай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Ахмадын сан байгуулж, хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах

Төсвийн зарцуулалттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Засаг даргын тамгын газрын 2 нягтлан бодогч, нярав гэсэн 3 албан хаагчид сумын Засаг дарга, ЗДТГ-ын даргын шийдвэрээр 5,900.0 мянган төгрөгийн балансын урамшууллыг үр бүтээл гаргасан эсэхийг нь ажил дүгнэж нотолсон баримтгүйгээр олгосон байна. Энэ нь НББ-ийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.2 "Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилд үр бүтээл гарган ажилласан нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтныг шагнаж урамшуулж болно" нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтнуудыг урамшуулахдаа ажлын бодит гүйцэтгэлийг үнэлж, холбогдох баримтыг бүрдүүлж, тус үнэлгээг үндэслэж урамшуулал олгох цаашид балансын урамшуулал гэх нэр томьёог ашиглахгүй байх

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үнэлэс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Ахмадын сан	1	-					1	-
Балансын урамшуулал	1	5,900.0					1	5,900.0
Дүн	**2**	**5,900.0**					**2**	**5,900.0**