БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Рашаант сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БУА-2025/009/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.open.audit.mn Булган аймаг 2025 он	Дарга, тэргүүлэх аудиторын албан тушаалын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч: Ж.Энхцоодол Утас: 7034-2580 Цахим хаяг: enkhtsoodolj@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Анхбаяр Утас: 7034-2580 Цахим хаяг:Ankhbayard@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ .... Error! Bookmark not defined.

Асуудлыг онцолсон хэсэг .... Error! Bookmark not defined.

Аудитын гол асуудал .... Error! Bookmark not defined.

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 1

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА .... Error! Bookmark not defined.

3.4.1 Мөнгөн хөрөнгө .... Error! Bookmark not defined.

3.5.2 Авлага .... Error! Bookmark not defined.

3.5.3 Урьдчилгаа .... Error! Bookmark not defined.

3.5.4 Бараа материал .... Error! Bookmark not defined.

3.5.5 Бусад эргэлтийн хөрөнгө .... Error! Bookmark not defined.

3.5.6 Үндсэн хөрөнгө .... Error! Bookmark not defined.

3.5.7 Өр төлбөр .... Error! Bookmark not defined.

3.5.10 Засгийн газрын хувь оролцоо .... Error! Bookmark not defined.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН .... Error! Bookmark not defined.

4.1 Ерөнхий зүйл .... Error! Bookmark not defined.

4.2 Материаллаг байдал .... Error! Bookmark not defined.

4.5 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт .... Error! Bookmark not defined.

4.6 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал .... Error! Bookmark not defined.

4.6.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт ... Error! Bookmark not defined.

4.7 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт Error! Bookmark not defined.

4.7.1 Завсрын аудитын талаар .... Error! Bookmark not defined.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ .... Error! Bookmark not defined.

5.1 Төлбөрийн акт 9

5.2 Албан шаардлага 9

5.3 Зөвлөмж 9

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 11

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТЕЗ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч
НБББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын бичиг баримт
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Анхдагчдын өргөн чөлөө 1-120,
Жаргалант, 5-р баг, Булган сум, Булган аймаг,
63082, Утас/Факс:7034-2580
Цахим шуудан:bulgan@audit.gov.mn

2025.03.24 № 376

танай ______ ны № ______ т

БУЛГАН АЙМГИЙН РАШААНТ
СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА Б.ЖАВЗМАА
ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Булган аймгийн Рашаант сумын Засаг даргын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Рашаант сумын Засаг даргын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан.

Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

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

Аудитын гол асуудал

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудад хуулиар олгогдсон бүрэн эрхийн хэтрүүлэн шийдвэр гаргаснаас төсвийн хөрөнгийг хэмнэлтгүй, үр ашиггүй, зориулалт бусаар зарцуулсан зөрчлүүд илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлангаарх үндсэн хөрөнгийн дансны эцсийн үлдэгдэл цэвэр дүнгээр 2,755.7 сая төгрөг болж, өмнөх оноос 412.3 сая төгрөгөөр буурсан, нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 396.8

63250274б

сая төгрөгөөр буюу 14.1 хувиар өссөн байна.

Нийт өр төлбөрийн өмнөх онд өр төлбөргүй байсан бөгөөд тухайн онд 31.5 сая төгрөгийн өглөгтэй байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан. Танилцахад материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн 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 АУДИТОРЫН АЛБАН ТУШААЛЫН
АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Ж.ЭНХЦООДОЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

(мянган төгрөг)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	595,841.27	453,053.25
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	285,644.57	149,520.82
33	АВЛАГА	228,976.98	211,641.72
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	81,219.70	91,890.70
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,216,085.30	2,755,714.84
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,216,085.30	2,755,714.84
39200	Биет хөрөнгө	2,171,135.80	2,718,116.94
39300	Биет бус хөрөнгө	44,949.49	37,597.89
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,811,926.57	3,208,768.10
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,811,926.57	3,177,209.80
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,811,926.57	3,177,209.80
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	470,721.50	470,721.50
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,455,915.01	1,831,805.91
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	885,290.04	874,682.37
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,811,926.57	3,208,768.10

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

(мянган төгрөг)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,526,248.56	6.387.349.26
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	650,625.82	1,247,899.73
110	Орлогын албан татвар	489,302.31	1,081,466.95
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	489,302.31	1,081,466.95
113	Хөрөнгийн албан татвар	65,450.25	98,662.30
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	95,873.26	67,770.47
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	669,377.40	1,845,137.15
120	Нийтлэг татварын бус орлого	669,377.40	1,845,137.15
121	Хөрөнгийн орлого	34,116.37	46,023.96
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,206,245.32	3,294.312637
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,122,144.96	6,014.966.34
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,122,144.96	5,967,366.03
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,690,270.54	2,843,266.68

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	517,379.35	788,037.11
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	66,942.95	98,948.30
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	106,202.21	556,720.30
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	57,466.42	49,434.85
2105	Нормативт зардал	2,850.00	900.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,110.12	38,990.39
2107	Томилолт, зочны зардал	8,948.00	16,407.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,076.84	4,714.63
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	903,294.62	1,289,114.08
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,431,874.42	3,124,099.34
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	404,103.59	372,383.23
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	0	0
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	2,156,.16	0
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	401,947.42	372,383.23

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(мянган төгрөг)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,405,053.54	2,405,053.54
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	4,925.60	4,925.60
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,409,979.14	2,409,979.14
9	Тайлант үеийн үр дүн	401,947.42	401,947.42
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,811,926.57	2,811,926.57
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,811,926.57	2,811,926.57
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	3,507.66	3,507.66
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,815,434.24	2,815,434.24
19	Тайлант үеийн үр дүн	372,383.23	372,383.23
20	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,177,209.80	3,177,209.80

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(мянган төгрөг)

Код	Тайлангийн үзүүлэлт	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**4,225,422.81**	**5,094,025.79**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**650,625.82**	**1,247,899.73**
110	Орлогын албан татвар	489,302.31	1,081,466.95
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	489,302.31	1,081,466.95
113	Хөрөнгийн албан татвар	65,450.25	98,662.30
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	95,873.26	67,770.47
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	10,161,05	17,913.25
1181	Газрын төлбөр	71,236.58	34,844.99
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр		
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**368,551.66**	**551,813.68**

120	Нийтлэг татварын бус орлого	368,551.66	551,813.68
121	Хөрөнгийн орлого	34,116.37	46,023.96
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**3,206,245.32**	**3,294,312.37**
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**3,494,949.65**	**4,390,775.02**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,494,949.65**	**4,390,075.02**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,495,858.37**	**1,922,264.20**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	516,869.35	787,946.45
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	65,704.18	98,924.30
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	106,202.21	613,229.23
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	50,400.35	58,344.65
2105	Нормативт зардал	2,850.00	900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	52,731.02	43,332.9
2107	Томилолт, зочны зардал	8,948.00	16,407.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,276.84	4,414.63
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	690,876.39	298,765.02
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,999,091.27**	**2,468,510.82**
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**730,473.16**	**703,250.76**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**715,827.03**	**709,088.52**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**715,827.03**	**709,088.52**
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	715,827.03	709,088.52
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-715,827.03**	**-709,088.52**
VII	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН**	**-173,919.00**	**-130,286.00**
14	Бусад эх үүсвэр		
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ**	**173,919.00**	**130,286.00**
24	**ГАДААД ЗЭЭЛИЙН ҮНДСЭН ТӨЛБӨР**		
25	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ**		
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**-159,272.86**	**-136,123.75**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	444,917.44	285,644.57
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	285,644.57	149,520.82

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(мянган төгрөг)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,785,829.30**	**2,680,625.67**	**105,503.62**	**96,2**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,906,639.90**	**1,861,772.65**	**44,867.24**	**97,65**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,841,307.70**	**1,796,440.45**	**44,867.24**	**97,65**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**792,393.60**	**787,946.45**	**4,447.15**	**99,44**
210101	Үндсэн цалин	433,631.70	431,025.23	2,606.46	99,40
210102	Нэмэгдэл	312,261.90	312,045.34	216.55	99,93
210104	Урамшуулал	46,500.00	44,875.88	1,624.11	96,51
210105	Гэрээт ажлын хөлс				
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**99,111,80**	**98,824.30**	**187.50**	**99,81**

210201	Тэтгэврийн даатгал	67,395.90	67,268.40	127.50	99,81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,929.00	7,929.00		100
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,964.50	3,964.50		100
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,964.50	3,964.50	12.00	99,70
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,857.90	15,809.90	48.00	99,70
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**652,407.40**	**613,229.23**	**39,178.16**	**93,99**
210301	Гэрэл, цахилгаан	68,877.10	65,288.61	3,588.48	94,79
210302	Түлш, халаалт	574,890.30	539,300.62	35,589.67	93,81
210303	Цэвэр, бохир ус	8,640.0	8,640.00	0	100
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**45,140.00**	**45,132.65**	**7.35**	**99,98**
210401	Бичиг хэрэг	4,560.00	4,559.40	0,60	99,99
210402	Тээвэр, шатахуун	28,700.00	28,700.00		100
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,380.00	3,373.35	6.65	99,80
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,200.00	6,199.90	0.10	100
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,300.00	2,300.00	0	100
2105	Нормативт зардал	900.00	900.00	0	100
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	900,00	900,00	0	100
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**46,832.90**	**46,832.90**	**0**	**100**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,500.00	3,500.00		100
210602	Тавилга	0	0	0	0
210604	Урсгал засвар	43,332.90	43,332.90	0	100
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**17,356.00**	**16,407.00**	**949.00**	**94,53**
2107	Гадаад томилолт	**6,556.00**	**6,556.00**	**0**	**100**
210702	Дотоод албан томилолт	10,800.00	9,851.00	949.00	100
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**4,423.50**	**4,414.63**	**8.868.50**	**99,75**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,600.00	3,591.15	8,843.50	99,75
210803	Даатгалын үйлчилгээ	374.4	374.37	0.25	99,99
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	361.10	361.10		100
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	88.00	88.00		100
210807	Газрын төлбөр				
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх				
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**182,742.50**	**182,653.27**	**89.22**	**99,95**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	173,271.20	173,251.97	19.22	99,99
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,471.30	9,401.30	0.70	99,26
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**65,332.20**	**65,332.20**		**100**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**65,332.20**	**65,332.20**		**100**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	25,740.00	25,740.00		100
2132	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	36,392.20	36,392.20		100
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,200.00	3,200.00		100
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**729,816.00**	**705,588.52**	**21,227.47**	**97,08**
223001	Бусад хөрөнгө	726,816.00	705,588.52	21,227.47	97,08
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ**	**152,373.40**	**112,964.50**	**39,408.90**	**74.14**
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	152,373.40	112,964.50	39,408.90	74,14

III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**2,785,829.30**	**2,711,616.28**	**74,213.01**	**97,34**
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**2,399.604.60**	**2,568,521.15**	**-168,916.55**	**107,04**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	2,210,120.60	2,386,427.05	-176,306.45	107,98
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	189,484.00	182,094.10	7,398.90	96,10
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**386,224.70**	**143,095.13**	**243,129.56**	**37,05**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	95,000.00	143,095.13	-48,095.13	150,63
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих				

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(мянган төгрөг)

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**129,848.75**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**129,848.75**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**129,323.75**
2107	**Томилолт, зочны зардал**	
210702	Дотоод албан томилолт	
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**525.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**525.00**
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	525.00
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**129,848.75**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**129,848.75**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	23,312.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	106,011.75
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	525.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаар өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгсөн байна.

Сумын төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн эрхлэх асуудлын хүрээний 5 төсвийн захирагч, орон нутгийн төсвийн орлогын дансыг хамруулахаас 1 байгууллагад 1 дүгнэлт гаргаж, 4 байгууллагыг аудитын түүвэрт хамрууллаа. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэлийг хавсралт хүснэгтээр нэгтгэн гаргалаа.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн аудитаар нийт 49.8 сая төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс, 49.8 сая төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогдоогүй болно.

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага бичигдээгүй.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тус сангаас гамшгаас хамгаалах чиглэлээр өвс, тэжээл бэлтгэхэд зарцуулсан хөрөнгийг шууд зардлаар тайлагнасан, бараа материалын тайлан гаргаагүй.

Энэ нь НББ-ийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйл, Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан Төсөвт байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийг хөтлөх зааврын 6.9, 6.10 дахь заалт, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: НБББББ-ын дагуу тайланг нярвын ажил үүргийн хуваарийн дагуу гүйцэтгүүлж, дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэн ажиллах.

2. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: ЖДҮДС-аас олгосон зээлээс 23 иргэний хугацаа хэтэрсэн зээлийн үлдэгдэлтэй байна.

Энэ нь Багийн бичил зээлийн хөрөнгийг бүрдүүлэх, зарцуулах, тайлагнах, хяналт тавих журам, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: ЖДҮДС-гийн хугацаа хэтэрсэн зээлийн барагдуулах ажлыг зохион байгуулж зээлийг санд нь буцаан төлүүлэх.

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

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 10 дугаар сарын 16-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

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ИТХ	1	3.2			1	3.2	1	3.2				
ЗДТГ	1	5.5			1	5.5	1	5.5				
ХХСан												
Дүн	2	8.7			2	8.7	2	8.7				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая өгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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
ИТХ	1	0.2					1	0.2				
ЗДТГ	4	5.1	3	3.0			1	2.1				
ХХСан	1	0					1	0				
ОНХСан	1	73.6					1	73.6				
ТТЗ /ЖДҮДСан/	2	49.3					2	49.3				
Дүн	9	128.2	3	3.0			6	125.2				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
ОНХС	1	0					1	0
Дүн	1	0			1	0	1	0