УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Бөхмөрөн сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: УВА-2025/026/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаангом хот 2025 он	Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар, Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь Утас: 70453317, Цахим хаяг: BatsuuriM@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан Утас: 70453799, Цахим хаяг: Bat-Amgalanm@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Т.Намжил Утас: 70453799, Цахим хаяг: NamjilT@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ........

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ........

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан........

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан........

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан........

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан........

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан........

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА........

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа........

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин........

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал........

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд ....

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв........

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт........

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл........

3.5.3 Нэмэлт төсөв ....

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН ....

4.1 Ерөнхий зүйл........

4.2 Материаллаг байдал........

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт........

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт........

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд........

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар........

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн........

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал........

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

УВС АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Ө.Бадрахын гудамж, Улаангом, Увс аймаг, 85165
Утас/Факс: 7045-3317
Цахим шуудан: uvs@audit.gov.mn

2025.02.19 № УВА-2025/026/НА-СТА-ТҮ43

танай ____________ -ны № ______________-т

БӨХМӨРӨН СУМЫН ИРГЭДИЙН
ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН
НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГА
Д.ЛХАМХҮҮ 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 Бөхмөрөн 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.

Бөхмөрөн сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн 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

АДБОУС 2706.7-д тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад санхүүгийн тайлангийн тодруулга толилуулгад тусгаагүй, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй асуудал гараагүй 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.

8525020223

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 М.БАТСУУРЬ

9065555 1525010041

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**	**2,916,300.00**	**5,203,900.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	-
33	**АВЛАГА**	0.00	**0.00**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.00	0.00
335	**Бусад авлага**	0.00	**0.00**
3351	Байгууллагаас авах авлага	0.00	0.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	0.00	0.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**2,916,300.00**	**5,203,900.00**
354	**Хангамжийн материал**	**2,916,300.00**	**5,203,900.00**
35410	Бичиг хэргийн материал	943,000.00	770,000.00
35420	Аж ахуйн материал	1,973,300.00	4,433,900.00
35470	Бусад хангамжийн материал	0.00	0.00
35600	Мал амьтад	0.00	0.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**7,884,478.54**	**20,786,128.68**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**7,884,478.54**	**20,786,128.68**
391	Газар	-	-
392	**Биет хөрөнгө**	**7,884,478.54**	**20,786,128.68**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	0.00	0.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	0.00
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	0.00	0.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	0.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	10,000,000.00	25,480.000.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,486,249.76)	(5,592,083.16)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	17,201,301.00	12,015,340.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,830,572.70)	(11,117,128.16)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	0.00	0.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	0.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	0.00	0.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	0.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	0.00	0.00
39301	Программ хангамж	0.00	0.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	0.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	0.00	0.00
39304+	Хасагдуулга	0.00	0.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**10,800,778.54**	**25,990,028.68**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	3,382,346.93	9,793,039.93
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	3,382,346.93	9,793,039.93
411	**Богино хугацаат үнэт цаас**	0.00	0.00
413	**Өглөг**	3,382,346.93	9,793,039.93
4131	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	1,742,736.93	8,996,989.93
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.00	0.00
4136	Бусад өглөг	1,639,610.00	796.050.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,639,610.00	796.050.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0.00	0.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**7,418,431.61**	**16,196,988.75**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**7,418,431.61**	**16,196,988.75**
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	**1,461,565.00**	**1,461,565.00**
51101	Өмч: - төрийн	**1,461,565.00**	**1,461,565.00**
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	5,956,866.61	15,239,458.75
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,956,866.61	5,956,866.61

51220	Тайлант үеийн үр дүн		8,778,557.14
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	0.00	0.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**10,800,778.54**	**25,990,028.68**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**103,421,700.00**	**199,479,900.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	0.00	**19,850,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	0.00	**19,850,000.00**
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	0.00	**19,850,000.00**
	Тусламжийн орлого		
122001	Хандив туслаиж/дотоод/		
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**103,41,700.00**	**179,629,900.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	0.000
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	0.00	0.000
	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж	0.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	0.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	0.00
131106	Төсвийн урамшуулал	0.00	0.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**103,41,700.00**	**179,629,900.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	**103,41,700.00**	**179,629,900.00**
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**108,802,656.82**	**190,701,342.86**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**108,802,656.82**	**190,701,342.86**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	107,176,519.29	171,940,695.57
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**80,861,920.45**	**127,169,057.79**
210101	Үндсэн цалин	50,819,178.59	72,179,380.41
210102	Нэмэгдэл	22,039,374.83	40,477,321.13
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	0.00
210104	Урамшуулал	8,003,367.03	14,512,356.25
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	0.00
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	0.00	0.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**10,169,678.95**	**15,976,617.92**
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,915,335.46	10,870,476.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	813,586.28	1,275,128.95
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	650,808.22	637,564.48
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	162,776.37	635,689.48
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,627,172.62	2,557,758.91
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	0.00	0.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	0.00	0.00
210302	Түлш, халаалт	0.00	0.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	0.00	0.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**5,255,200.00**	**11,963,670.00**
210401	Бичиг хэрэг	1,008,100.00	1,110,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,197,500.00	9,212,370.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	38,800.00	0.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	0.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,800.00	0.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	0.00	1,640,400.00
2105	Нормативт зардал	0.00	0.00
210501	Эм	0.00	0.00
210502	Хоол	0.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	0.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	0.00	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	0.00	0.00
210604	Урсгал засвар	0.00	0.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	472,000.00	3,578,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	472,000.00	3,578,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**443,000.00**	**288,000.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	0.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	288,000.00	288,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	0.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	155,000.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	0.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**9,974,719.89**	**12,965,349.86**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,033,700.00	3,704,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,785,000.00	6,263,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	4,156,019.89	2,998,349.86
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,626,137.53**	**18,760,647.29**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**0.00**	**17,012,000.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		0.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		0.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	0.00
213208	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	16,512,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	500,000.00
	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	0.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	1,626,137.53	1,748,647.29
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	0.00	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,626,137.53	1,748,647.29
213404	Хөрөнгийн	**0.00**	**0.00**
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**		
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**		

2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**		
223001	Бусад хөрөнгө		
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(5,380,956.82)**	**8,778,557.14**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	253,000.00	0.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	253,000.00	0.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	0.00	0.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(253,000.00)	0.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(5,633,956.82)**	**8,778,557.14**

2.3 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)	103,421,700.00	179,629,900.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих		
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	103,421,700.00	179,629,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	0.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	103,421,700.00	179,629,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	103,421,700.00	179,629,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	102,066,700.00	179,629,900.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	102,066,700.00	179,629,900.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	100,440,562.47	160,869,252.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	79,367,765.10	120,792,763.96
210101	Үндсэн цалин	49,325,023.24	65,803,086.58
210102	Нэмэгдэл	22,039.374.83	40,477,321.13
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	8,003,367.03	14,512,356.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9,921,097.37	15,098,658.75
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,746,299.99	10,225,101.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	793,699.76	1,209,426.50
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	634,899.01	604,850.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	158,799.04	602,975.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,587,399.57	2,426,304.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	0.00	0.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	0.00	0.00
210302	Түлш, халаалт	0.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,418,000.00	11,216,830.00
210401	Бичиг хэрэг	1,020,100.00	1,078,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,348,300.00	10,127,930.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	38,800.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,800.00	10,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.00	0.00

210604	Урсгал засвар	0.00	0.00
2107	Томилолт, зочны зардал	472,000.00	3,578,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	472,000.00	3,578,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	443,000.00	216,00000
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	288,000.00	216,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	0.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	155,000.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,818,700.00	9,967,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,266,400.00	3,704,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,552,300.00	6,236,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,626,137.53	18,760,647.29
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	17,012,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	16,512,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	500,000.00
213304	Хөрөнгийн		
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,626,137.53	1,748,647.29
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,626,137.53	1,748,647.29
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	1,355,000.00	0.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	1,355,000.00	0.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,355,000.00	0.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,355,000.00	0.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,355,000.00	0.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(1,355,000.00)	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

	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**	1,461,565.00	248,749.00	11,342,074.43	13,052,388.43
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	248,749.00	248,749.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	1,461,565.00	248,749.00	11,590,823.43	13,301,137.43
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	-248,749.00	00.00	-248,749.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00

C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	00.00	-5,633,956.82	-5,633,956.82
C08	**2023 оны 01-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	1,461,565.00	00.00	**5,956,866.61**	7,418,431.61
D01	**2024 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	1,461,565.00	00.00	**5,956,866.61**	7,418,431.61
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	1,461,565.00	00.00	**5,956,866.61**	7,418,431.61
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	8,778,557.14	8,778,557.14
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	1,461,565.00	00.00	**14,735,423.75**	16,196,988.75

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ЭЗА	Үзүүлэлт	Тайлант оны		
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**			
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	179,629,900.00	177,881,252,71	1,748,647.29
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	179,629,900.00	177,881,252,71	1,748,647.29
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	162,617,900.00	160,869,252.71	1,748,647.29
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	120,793,000.00	120,792,763.96	236.04
210101	Үндсэн цалин	106,280,500.00	65,803,086.58	40,477.413.42
210102	Нэмэгдэл	-	40,477,321.13	(40,477.413.42)
210104	Урамшуулал	14,512,500.00	14,512,356.25	143.75
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	15,099,200.00	**15,098,658.75**	541.25
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,267,400.00	10,225,101.75	12,298.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,207,900.00	1,209,426.50	(1,526.50)
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	604,000.00	604,850.75	(850.75)
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	604,000.00	602,975.75	1,024.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,415,900.00	2,426,304.00	(10,404.00)
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	0.00	0.00	0.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	0.00	0.00	0.00
210302	Түлш, халаалт	0.00	0.00	0.00
210303	Цэвэр, бохир ус	0.00	0.00	0.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	11,216,900.00	11,216,830.00	70.00
210401	Бичиг хэрэг	877,900.0	1,078,900.0	(201,000.00)
210402	Тээвэр, шатахуун	9,660,700.0	10,127,930.00	(467,230.00)

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	365,000.00	0.00	365,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.00	0.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	313,300.00	10,000.00	303,300.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	0.00	0.00	0.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	0.00	0.00
210604	Урсгал засвар	0.00	0.00	0.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,707,800.00	3,578,000.00	129,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,707,800.00	3,578,000.00	129,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	216,000.00	216,000.00	0.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	0.00	0.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.00	216,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	0.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	0.00	0.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	0.00	0.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	0.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	0.00	0.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	11,585,000.00	9,967,000.00	1,618,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,321,400.00	3,704,000.00	1,617,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,263,600.00	6,263,000.00	600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	17,012,000.00	17,012,000.00	0.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	16,512,000.00	16,512,000.00	0.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвортой ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	16,512,000.00	16,512,000.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	500,000.00	0.00
22	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	179,629,900.00	177,881,252,71	1,748,647.29
2200	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	179,629,900.00	177,881,252,71	1,748,647.29
	Улсын төсвөөс санхүүжих	179,629,900.00	177,881,252,71	1,748,647.29
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**			
132001	Орон нутгийн төсвөөс			
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих			
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**			
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих			
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**			
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**			
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**			
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**			
610001	Төсвийн байгууллага			
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага			
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	3	3	

620001	Удирдах ажилтан	1	1	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	2	2	
620003	Үйлчлэх ажилтан			
620004	Гэрээт ажилтан			

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 896.0 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 14.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 882.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

Залруулсан алдаа:

Бөхмөрөн сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал нь хувь хүнд өгөх цалингийн өрийг 14.0 мянган төгрөгөөр илүү илэрхийлсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай 5 дугаар зүйлийн 5.1 дэх хэсэгт "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална", 5.1.4 дэх заалтад "Үнэн зөв байх" гэж заасантай нийцэхгүй, "Толилуулга" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байсан тул залруулга хийлгэлээ.

5.1 Төлбөрийн акт

Бөхмөрөн сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал 2 алба хаагчдад 5 жил тутамд олгодог мөнгөн урамшууллыг олгохдоо үндсэн цалингийн дунджийг зөрүүтэй тооцож нарийн бичгийн дарга Д.Лхамхүүд 827.0 мянган төгрөг илүү, ажлын албаны мэргэжилтэн Б.Саранцацралд 55.0 мянган төгрөг дутуу олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3 дахь заалтад "Санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх", 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулна", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4.2.9 дэх заалтад "Энэ хуулийн үйлчлэлд хамаарах хуулийн этгээд, албан тушаалтан үйлдэл, эс үйлдэхүйн улмаас улсад учруулсан хохирол, зөрчлийн хариуцлагаа бүрэн хүлээдэг байх", Төрийн албаны тухай хуулийн 39.1 дэх хэсэгт "Төрийн албан хаагч хуульд зааснаас гадна дараах үйл ажиллагаа явуулахыг хориглоно", 39.1.3 дахь заалтад "Хуульд нийцээгүй шийдвэр гаргах", Засгийн газрын 2024 оны 83 дугаар тогтоолын 2.3-д "Мөнгөн урамшууллын хэмжээг тодорхойлохдоо төрийн албаны тухай хуулийн 51.3-т заасныг баримтлан тухайн төрийн захиргааны алба хаагчийн сүүлийн 12 сарын үндсэн цалингийн дунджийг 6 дахин нэмэгдүүлж тооцно" гэсэн заалт болон "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү олгосон урамшуулал 827.0 мянган төгрөгийг төлүүлэх, дутуу олгосон 55.0 мянган төгрөгийг нөхөн олгох төлбөрийн акт тогтоолоо.

Дөрөв. 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
Өглөг илүү тусгасан	1	14.0					1	14.0				
Дүн	1	14.0					1	14.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил	Үүнээс				
		Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Зөвлөмж	Хариуцлага тооцуулах	Хууль, хяналтын байгууллагад

									албан шаардлага		шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Урамшуулал зөрүүтэй олгосон	1	882.0	1	882.0								
Дүн	1	882.0	1	882.0								

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								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

Тав. 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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	**1**	**1**			**1**			

Бэлтгэсэн: Ахлах аудитор Т.Намжил огноо:

Анхан шатны хяналт хийсэн:
Аудитын менежер М.Бат-Амгалан огноо:

Хоёр дах шатны хяналт хийсэн:
Дарга, тэргүүлэх аудитор М.Батсуурь огноо:

9065555 1525010041