



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2025/005/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Улиастай сум
2025 он

Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын

дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Болдбаатар

Утас: 99105506

Цахим хаяг: Boldbaatarakh@audit.gov.mn

Аудитор: О.Алтансүвд

Утас: 88009224

Цахим хаяг: altansuvdo@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



Г БАЯНХАЙРХАН СУМЫН ЗАСАГ Т
ДАРГА Б.НАВААНДЭМБЭРЭЛ-Д

**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

81090 Улаанбаатар, Завхан аймгаар
Утас/Факс: 7046-36-12
И-мэйл: zavkham@audit.gov.mn

2024.03.24 № 402
Тайлбар _____-ны № _____-г

Г **Өөрчлөлтгүй дүгнэлт** Г

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 Баянхайрхан 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.

Баянхайрхан сумын Засаг даргын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн 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

Тайлант онд татвар болон татварын бус орлого 118,595.7 мянган төгрөгөөр, цалин нэмэгдсэнтэй холбогдуулан орон нутгийн төсвөөс олгох санхүүгийн дэмжлэг 145,743.9 мянган төгрөгөөр, нэмэлт санхүүжилтийн орлого 74,869.9 мянган төгрөгөөр, улсын төсөвт байгууллагуудад орон нутгийн төсвөөс олгох байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлын санхүүжилт 51,300.0 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Баянхайрхан 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 дүгнэлт өгөх аудитаар харьяа төсвийн шууд захирагчдын санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт хэрэгжүүлээгүйтэй холбоотой 24,025.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, дээд шатны төсвийн захирагчаас тодотгосон орон нутгийн төсвөөс олгох Улсын төсвийн байгууллагын тогтмол зардлын санхүүжилтэд тодотгол хийгээгүй 38,925.6 мянган төгрөгийн шинэ чанарын хувьд материаллаг зөрчил байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Баянхайрхан сумын Засаг дарга нь тайлант онд татварын орлогыг 242,980.0

D:\disk\АнБан бичиг\Дүгнэлт-2025

812502584

мянган төгрөгөөр төлөвлөж, гүйцэтгэл 404,404.9 мянган төгрөг буюу 162.4 хувьтай биелсэн байна. Хувь хүний орлогын албан татварын хөнгөлөлт 52,428.1 мянган төгрөгийг 18 иргэнд буцаан олгосон 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 стандертын 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.

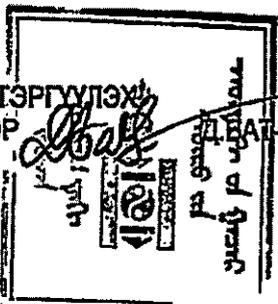
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 АЦБОУС-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



2010.08.10
Д. БАТ-УНДРАА

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31 /мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2023оны 12-р сарын 31	2024оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		422,879.3	681,315.8
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3а, 3б	161,226.8	426,248.8
33	АВЛАГА	5а, 5б, 6а, 6б	188,706.1	177,517.0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	8а, 8б, 8в	72,946.4	77,550.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		826,960.9	1,176,273.9
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12а, 12б, 12в	826,960.9	1,176,273.9
39200	Биет хөрөнгө		817,366.8	1,160,393.6
39300	Биет бус хөрөнгө	13	9,594.2	15,880.3
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		1,249,840.2	1,857,589.7
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		1,249,840.2	1,857,589.7
51	Засгийн газрын хувь оролцоо		1,249,840.2	1,857,589.7
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал		281,518.6	281,518.6
51200	Хуримтлагдсан үр дүн		796,117.1	1,403,866.6
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		172,204.5	172,204.5
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		1,249,840.2	1,857,589.7

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31 /мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2023оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)		2,216,779.1	2,232,713.2
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО		199,590.4	541,050.5
110	Орлогын албан татвар		141,896.3	299,347.0
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар		193,679.9	351,775.2
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт		-51,783.6	-52,428.2
113	Хөрөнгийн албан татвар		37,196.8	31,527.0
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж		20,497.3	210,176.4
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1а, 1б	342,968.3	495,065.4
120	Нийтлэг татварын бус орлого		342,968.3	495,065.4
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		1,674,220.4	1,196,597.4
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2а, 2б	1,715,688.1	1,444,497.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		1,715,688.1	1,444,497.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		960,268.1	1,345,548.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		399,346.3	616,234.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		50,446.1	77,258.8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		15,143.6	297,445.2
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		32,585.6	44,726.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		5,404.3	10,870.4
2107	Томилолт, зочны зардал		9,706.2	11,851.4
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		14,440.6	56,938.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		433,195.4	230,223.4

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		755,420.0	98,949.0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)		501,091.0	788,215.5
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		323,967.1	186,532.0
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН		177,123.9	601,683.5

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	281,518.59	172,204.51	618,993.20	1,072,716.29
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	281,518.59	172,204.51	618,993.20	1,072,716.29
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	177,123.92	177,123.92
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	281,518.59	172,204.51	796,117.12	1,249,840.21
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	281,518.59	172,204.51	796,117.12	1,249,840.21
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	6,066.00	6,066.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	281,518.59	172,204.51	802,183.12	1,255,906.21
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	601,683.46	601,683.46
20	2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	281,518.59	172,204.51	1,403,866.57	1,857,589.67

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,017,723.9	1,842,705.8
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	199,590.4	541,050.5
110	Орлогын албан татвар	141,896.3	299,347.0
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	193,679.9	351,775.2
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-51,783.6	-52,428.2
113	Хөрөнгийн албан татвар	37,196.8	31,527.0
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	20,497.3	210,176.4
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	3,247.0	14,438.5
1181	Газрын төлбөр	2,324.3	9,430.0
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	14,926.0	186,307.9
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	143,913.1	105,057.9
120	Нийтлэг татварын бус орлого	143,913.1	105,057.9
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,674,220.4	1,196,597.4
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,664,530.8	1,307,717.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,664,530.8	1,307,717.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	909,110.7	1,208,768.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	399,694.2	616,234.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,098.2	77,258.8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,343.6	297,445.2
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,885.7	32,694.0

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,314.9	18,084.7
2107	Томилолт, зочны зардал	9,706.2	11,851.4
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	16,900.6	77,269.1
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	377,167.4	77,930.1
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	755,420.0	98,949.0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	353,193.1	534,988.7
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	367,525.0	239,562.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	367,525.0	239,562.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	367,525.0	239,562.0
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-367,525.0	-239,562.0
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-45,100.0	-30,404.7
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	45,100.0	30,404.7
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-59,431.9	265,022.0
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	220,658.7	161,226.8
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	161,226.8	426,248.8

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,567,916.70	1,341,013.05
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,206,638.00	1,119,076.35
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,163,367.90	1,076,389.88
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	625,205.10	616,234.76
210101	Үндсэн цалин	422,325.60	387,891.44
210102	Нэмэгдэл	202,879.50	207,074.37
210104	Урамшуулал	0.00	21,268.95
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	78,338.10	77,258.76
210201	Тэтгэврийн даатгал	53,270.00	52,493.03
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,267.10	6,107.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,468.40	3,287.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,798.50	3,045.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,534.10	12,324.90
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	345,026.70	297,445.21
210301	Гэрэл, цахилгаан	28,731.10	21,428.46
210302	Түлш, халаалт	314,194.00	274,962.35
210303	Цэвэр, бохир ус	2,101.60	1,054.40
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,303.00	23,230.90
210401	Бичиг хэрэг	3,485.90	3,485.90
210402	Тээвэр, шатахуун	16,176.40	16,176.40
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,640.70	3,568.60
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,652.20	15,328.20
210604	Урсгал засвар	15,652.20	15,328.20
2107	Томилолт, зочны зардал	11,851.40	11,851.40
210702	Дотоод албан томилолт	11,851.40	11,851.40
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,328.00	3,225.22

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,700.00	1,700.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	469.10	469.10
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	727.70	727.70
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	73.80	73.80
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	203.40	118.00
210807	Газрын төлбөр	138.30	136.62
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	15.70	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,663.40	31,815.44
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	57,860.00	29,015.44
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,803.40	2,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	43,270.10	42,686.47
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	43,270.10	42,686.47
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	11,248.10	11,248.10
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	32,022.00	31,438.37
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	291,278.70	191,532.00
223001	Бусад хөрөнгө	291,278.70	191,532.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	70,000.00	30,404.70
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	70,000.00	30,404.70
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,567,916.70	1,383,570.45
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,382,205.80	1,306,526.45
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,186,700.80	1,119,076.35
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	195,505.00	187,450.10
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	185,710.90	77,044.00
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	77,044.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	185,710.90	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	118,689.48
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	161,246.88
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	46	46
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2	2
610001	Төсвийн байгууллага	2	2
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	22	22
620001	Удирдах ажилтан	9	9
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	9	9
620003	Үйлчлэх ажилтан	4	4
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	22	22
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	9	9
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	6	6
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	7	7

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	163,162.46
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	163,162.46
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	163,114.46
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,093.13
210402	Тээвэр, шатахуун	10,093.13
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,756.48

210604	Урсгал засвар	2,756.48
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	79,643.85
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	79,643.85
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	70,621.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	70,621.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	48.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	48.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	163,162.46
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	163,162.46
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	163,162.46

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт илрүүлсэн 62,951.5 мянган төгрөгийн зөрчлөөс 38,925.6 мянган төгрөгийн зөрчлийг нь шинж чанарын хувьд материаллаг гэж үзэж, 24,025.9 мянган төгрөгийн нь тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 10,900.1 мянган төгрөгөөр бага, "Өөрчлөлтгүй" дүгнэлт өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоох зөрчил илрээгүй байна.

5.2 Албан шаардлага

Харьяалагдах Төсвийн шууд захирагчийн санхүүгийн аудитаар илэрсэн алдаа зөрчилд дүн шинжилгээ хийхэд ОНХС-ийн хөрөнгөөс 5,000.0 мянган төгрөгөөр баяр наадмын зардалд илүү зарцуулсан, Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 4,000.0 мянган төгрөгийг 4 иргэнд өвчний түүх, эмчийн бичиггүй эмчилгээний төлбөр олгосон, 1,974.0 мянган төгрөгийг тусдаа батлагдсан төсөвтэй ЕБС-д "ӨДӨР БҮР СҮҮ" хөтөлбөрийн хүрээнд сүүний төлбөр олгосон, 5,962.4 мянган төгрөгийг Засаг даргын Тамгын газрын ажилчдад илүү цагийн нэмэгдлийг журамд зааснаас илүү тооцож олгосон, өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилтийг 4,969.9 мянган төгрөгөөр дутуу хэрэгжүүлсэнтэй, нийт 24,025.9 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага өгсөн.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Төсөв баталсан болон тодотгосон тогтоолыг Төсвийн шууд захирагчдад олгосон санхүүжилттэй тулгахад дээд шатны төсвийн захирагчаас тодотгосон Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал, Засаг даргын Тамгын газрын санхүүгийн дэмжлэг болон Хүүхдийн цэцэрлэг, Эрүүл мэндийн төвийн тогтмол зардлын санхүүжилтэд тодотгол хийгээгүй 38,925.6 мянган төгрөгийн зөрчил байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 34 дүгээр зүйлийн 34.2-д "Засаг дарга дараах тохиолдолд тухайн жилийн төсвийн тодотголыг боловсруулж, тухайн шатны иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хуралд өргөн мэдүүлнэ", 34.2.1-д "дээд шатны төсөвт тодотгол хийсний улмаас тухайн шатны төсөвт тодотгол хийх зайлшгүй шаардлага бий болсон" гэж заасантай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Дээд шатны төсвийн захирагчаас тодотгосон төсвийг сумын ИТХ-аар нэмж тодотгож байх;

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	АТТ	Тоо	Дүн
ИТХ, ЭДТГ-ын санхүүгийн дэмжлэг болон Хүүхдийн цэцэрлэг, ЭМТ-ийн тогтмол зардлын санхүүжилтэд тодотгол хийгээгүй	2	62,951.5			1	24,025.9	1	38,925.6				
Дүн	2	62,951.5			1	24,025.9	1	38,925.6				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган 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								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Д.БАТ-УНДРАА

Х.БОЛДБААТАР

Огноо: 2025-03-25

БОЛОВСРУУЛСАН:

АУДИТОР

ATA6366 90363 /
0921100009

О.АЛТАНСУВД

Огноо: 2025-03-25