ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ

ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ТӨВЛӨРҮҮЛЭН ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2025/14/-НА-СТА-ТТЗ

ТӨВ АЙМГИЙН БҮРЭН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Зуунмод 2025 он

Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитор Б.Одбилэг

Утас: 70272287 Цахим хаяг: odbilegb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.audit.mn

АГУУЛГА

1.ХАРААТ УС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ **3**

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ **5**

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

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

3.4.2 Авлага.. **Error! Bookmark not defined.**

3.4.3 Бараа материал .... **Error! Bookmark not defined.**

3.4.4 Бусад эргэлтийн хөрөнгө........................ **Error! Bookmark not defined.**

3.4.5 Үндсэн хөрөнгө .... **Error! Bookmark not defined.**

3.4.6 Өр төлбөр .... **Error! Bookmark not defined.**

3.4.7 Засгийн газрын хувь оролцоо.................. **Error! Bookmark not defined.**

3.5.5 Худалдан авах ажиллагааны талаар **................** 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 **9**

5.1 Төлбөрийн акт.. 9

5.2 Албан шаардлага 9

5.3 Зөвлөмж **9**

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ЗГУМС	Засгийн газрын удирдлага мэдээллийн систем

1.ХАРААТ УС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tov@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2025.03.21 № 01/234

танай ______ -ны № ______ -т

ТӨВ АЙМГИЙН БҮРЭН СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГА Д.ЭРДЭНЭЭ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.3-д заасны дагуу Төв аймгийн Бүрэн 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.

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 үнэн зөв 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 онцолсон хэсэг

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 6 төсөвт байгууллага, 4 орон нутгийн тусгай сан, 1 төрийн сангийн нэгж нийт 11 тайлан нэгтгэгдсэн байна. Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь зөвхөн гүйцэтгэл үр, дүнгээр санхүүжих 4 байгууллагын орон нутгаас баталсан төсвийн хүрээнд тайлагнаж нэгтгэлд оруулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны 12 дугаар сарын 26-ны өдрийн 04 дүгээр тогтоолоор түүхт ойн бүтээн байгуулалтын жилийн хүрээнд иргэдийн санал санаачилгаар улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар болон сумын орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр бий болсон 4,140,419.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг холбогдох байгууллагын данс бүртгэлд тусгасан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төв аймгийн Бүрэн сумын Засаг даргын 2020-2024 оны үйл ажиллагааны хөтөлбөрийн хэрэгжилтэд сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны 12 дугаар сарын 26-ны өдрийн хуралдааны 01 дүгээр тогтоолоор 92,2 хувь буюу "Үр дүнтэй хэрэгжсэн" гэж дүгнэсэн байна. Мөн сумын 2024 оны хөгжлийн жилийн

412505382

төлөвлөгөөний хэрэгжилтийг 81,0 хувь буюу "Тодорхой үр дүнд хүрсэн" гэж дүгнэсэн 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 Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2023.12.31	2024.12.31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		982,327.8	1,133,908.20
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3а, 3б	385,108.4	485,794.10
33	АВЛАГА	5а, 5б, 6а, 6б	433,498.3	548,549.80
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	8а, 8б, 8в	163,721.1	99,564.30
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		3,305,841.6	3,988,218.60
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12а, 12б, 12в	3,305,841.6	3,988,218.60
39200	Биет хөрөнгө		3,146,418.9	3,525,296.10
39300	Биет бус хөрөнгө	13	159,422.7	462,922.50
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		4,288,169.5	5,122,126.80
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		10,575.0	19,369.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	15а, 15б	10,575.0	19,369.00
41300	Өглөг	17а, 17б	10,575.0	19,369.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		4,277,594.5	5,102,757.80
51	Засгийн газрын хувь оролцоо		4,277,594.5	5,102,757.80
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал		634,260.2	3,168.00
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/			631,092.20
51200	Хуримтлагдсан үр дүн		3,361,707.1	4,203,596.80
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		281,627.2	264,900.80
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		4,288,169.5	5,122,126.80

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2023.12.31	2024.12.31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)		1,908,419.2	6,251,647.10
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО		358,163.7	777,218.70
110	Орлогын албан татвар		204,609.3	472,545.90
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар		219,609.3	472,545.90
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт		-15,000.0	58,194.40
113	Хөрөнгийн албан татвар		72,052.9	246,478.40
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж		81,501.5	1,557,740.20
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1а, 1б	184,464.0	1,163,849.30
120	Нийтлэг татварын бус орлого		184,464.0	393,890.90
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		1,365,791.4	3,916,688.30
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2а, 2б	1,616,434.4	5,005,532.80
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		1,183,072.2	3,468,652.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		1,155,143.6	1,669,706.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		485,389.1	774,459.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		60,601.9	94,774.70
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		72,648.7	343,757.30
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		45,289.4	41,498.80
2105	Нормативт зардал		0.0	23,706.90
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		988.3	26,996.20
2107	Томилолт, зочны зардал		5,596.4	11,706.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		171,911.6	15,993.50
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		312,718.2	336,814.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		27,928.7	1,798,946.20
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		433,362.2	1,536,880.10

III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)		291,984.8	1,246,114.40
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		3,562.5	397,038.70
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)		288,422.3	849,075.70

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн	Цөөнхийн хувь оролцоо	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,989,172.20	0.0	3,989,172.20
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	3,989,172.20	0.0	3,989,172.20
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	288,422.30	0.0	288,422.30
9	Тайлант үеийн үр дүн	4,277,594.50	0.0	4,277,594.50
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,277,594.50	0.0	4,277,594.50
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	-7,185.90	0.0	-7,185.90
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,270,408.60	0.0	4,270,408.60
19	Тайлант үеийн үр дүн	-16,726.40	0.0	-16,726.40
20	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	849,075.70	0.0	849,075.70

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2023.12.31	2024.12.31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)		1,871,459.2	5,249,803.30
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО		355,637.1	777,218.70
110	Орлогын албан татвар		204,609.3	472,545.90
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар		219,609.3	472,545.90
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт		-15,000.0	58,194.40
113	Хөрөнгийн албан татвар		72,052.9	246,478.40
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж		78,974.9	5,193.20
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж		3,754.7	6,045.30
1181	Газрын төлбөр		6,139.5	235,240.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр		69,080.7	555,896.30
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		150,030.6	162,005.40
120	Нийтлэг татварын бус орлого		150,030.6	393,890.90
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		1,365,791.4	3,916,688.30
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		1,002,241.8	3,210,267.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		1,002,241.8	3,210,267.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		974,313.1	1,410,681.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		485,304.6	773,230.30
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		60,641.2	98,454.70
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		72,648.7	343,757.30
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		75,587.6	73,720.10
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		4,599.3	28,170.70
2107	Томилолт, зочны зардал		5,596.4	11,706.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		159,179.2	16,826.80
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		110,756.2	64,815.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		27,928.7	1,799,586.20

III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)		869,217.4	2,039,536.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)		555,023.7	1,937,104.80
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		555,023.7	1,937,104.80
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		555,023.7	1,937,104.80
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)		-555,023.7	- 1,937,104.80
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН		-150,752.0	-1,745.60
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ		150,752.0	1,745.60
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)		163,441.6	100,685.70
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		221,666.8	385,108.40
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		385,108.4	485,794.10

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,435,607.20	2,598,186.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,431,661.20	1,300,281.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,418,953.20	1,287,915.79
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	733,740.80	691,391.53
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	91,717.70	88,712.02
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	409,157.60	343,757.31
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,836.10	32,770.74
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	57,250.00	38,795.14
2107	Томилолт, зочны зардал	10,882.00	10,686.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,718.00	13,165.53
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	68,651.00	68,637.52
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,708.00	12,365.80
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,708.00	12,365.80
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,850,146.00	1,296,159.49
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	153,800.00	1,745.61
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,435,607.20	2,753,599.33
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	622,745.50	-
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,511,661.20	2,249,860.79
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	501,200.50	109,847.69
36	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	800,000.00	393,890.86
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	0.0
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	0.0
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	60	60
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2	2
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	29	29
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	29	29

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	134,774.5	740,179.08
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	74,946.4	165,283.38
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	66,844.0	139,193.79
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	34,257.0	79,898.90

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,264.6	9,742.70
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	0.0	0.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,236.3	5,285.39
2107	**Томилолт, зочны зардал**	0.0	1,020.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	605.0	12,661.30
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,481.1	30,585.50
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,102.4	26,089.59
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	8,102.4	11,197.31
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	59,828.1	574,895.70
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	59,828.1	574,895.70
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	134,774.5	733,562.91
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	134,774.5	733,562.91
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		0.0
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		0.0
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		0.0

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Төв аймгийн Бүрэн сумын Засаг даргын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болгосон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар нийт 43,725.2 мянган төгрөгийн алдаа[1] илрүүлснийг дараах байдлаар шийдвэрлэлээ.

1.1 Залруулсан алдаа

- Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үр дүнгийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлангийн хоорондын тооцоог хийгээгүй 23,197.2 мянган төгрөгийн зөрүүтэй байна.
- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн нийт зарлагын дүн 18,537.9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байна.
- Орлогын төлөвлөгөөний гүйцэтгэлийг татварын албанаас ирүүлсэн мэдээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай тулгаж үзэхэд 1,990.1 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэсэн заалтын дагуу гүйцэтгэлийн үе шатанд залруулга хийгдсэн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулаагүй зөрчил гараагүй тул “**Өөрчлөлтгүй**” дүгнэлт өглөө.

Аудитаар илэрсэн 1 зөрчилд зөвлөмж өгөхөөр шийдвэрлэв.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөгдөөгүй

5.2 Зөвлөмж

Шилэн дансны цахим хуудсыг шалгахад 181 мэдээлэл байршуулахаас 172 мэдээлэл хугацаанд нь байршуулж, 4 мэдээлэл хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-т "мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж мэдээлбэл зохих мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн иж бүрэн мэдээлж байх.

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д “ Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ” заалтын дагуу ирүүлж, зөвлөмж болон албан шаардлагын биелэлтийг 2025 оны 6 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. Санхүүгийн тайлангийн аудитад хамрагдсан байгууллагуудын санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№		Байгууллага, нэгжийн тоо	Санал дүгнэлтийн хэлбэр

[1] *Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх*

Төв аймгийн Бүрэн сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

	Төсвийн захирагчийн ангилал	Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал	1		1					
2	Засаг даргын тамгын газар	1	1			1			
3	Хүүхдийн цэцэрлэг			1					
4	Байгалийн нөхөн сэргээлтийн барьцаа сан	1		1					
5	Хоршоо хөгжүүлэх сан	1		1					
6	Эмийн эргэлтийн сан	1		1					
7	Орон нутгийн хөгжлийн сан	1		1					
	НИЙТ	**7**	**1**	**7**		**1**			

7. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Засаг дарга	3	43,725.20			3	43,725.20	3	43,725.20		
Засаг даргын Тамгын газар	3	760,644.90	2	305,357.60	1	455,287.30	3	760,644.90		
Хүүхдийн цэцэрлэг	1	16,129.40			1	16,129.40	1	16,129.40		
Эмийн эргэлтийн сан	1	42,423.20			1	42,423.20	1	42,423.20		
Дүн	**8**	**862,922.70**	**2**	**305,357.60**	**5**	**557,565.10**	**8**	**862,922.70**	**0**	**0**

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Засаг дарга	1	0					1	
Засаг даргын Тамгын газар	4	10,006.3	2	779.7	2	9,226.6		
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	1	9,140.0	0	0.0	1	9,140.0		
Эмийн эргэлтийн сан	1	17,824.7	0	0.00	1	17,824.7	-	-
Хүүхдийн цэцэрлэг	1	1,042.10	0	0.00	1	1,042.1		
Дүн	**7**	**38,013.1**	**2**	**779.70**	**4**	**37,233.4**	**1**	**-**

Төв аймгийн Бүрэн сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан