

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2025/009/НА- СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2025 оны 03 дугаар сарын 25-ны өдөр	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Аудитын менежер М.Алтантуяа Утас: 70442424 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Ахлах аудитор Б.Должмаа Утас: 88110538 Цахим хаяг: doljmaab@audit.gov.mn
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584

Цахим шуудан: procurement_bayankhongor@audit.gov.mn

2025.03.25 № 2/11

танай _____-ны № _____-Т

Хязгаарлалттай 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 Шинэжинст 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 үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан байна.

Хязгаарлалттай санал 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.

- Өмнөх оны аудитаар өгсөн нягтлан бодох бүртгэлд тавих дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүйгээс сумын Засаг даргын харьяаны төсвийн шууд захирагчийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар 409,662.0 мянган төгрөгийн 13 алдаа, зөрчил илэрч, зөрчил давтагдсан;

- Шинэжинст сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн дүн нь гүйцэтгэлийн үе шатанд тооцсон материаллаг байдлын дүнгээс хэтэрсэн бөгөөд дангаар букуу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна.

Дээрх зөрчлүүд нь Төсвийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.37 дахь "төсвийн төвлөрүүлэн захирагч" гэж төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас хуваарилсан чиг үүргийн төсвийг төлөвлөх, төсвийн шууд захирагчид хуваарилах, хяналт тавих, хууль тогтоомжийн дагуу захиран зарцуулах, гүйцэтгэлийг тайлагнах эрх бүхий

5425020512

этгээдийг”, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “Энэ хуулийн 5.1.3-т заасан санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх зарчмыг дараах байдлаар хэрэгжүүлнэ: төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” заалт болон УСНББОУС 29 Санхүүгийн хэрэглүүр: хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт, НББОУС 39 Санхүүгийн хэрэглүүр: хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт, MNS-6817-4:2020 стандартын 5.2.1.7.4 голч, бодитой байх, санхүүгийн тайланд багтсан мэдээлэл ямар нэгэн нөлөөнд автаагүй байх” болон Нийцсэн бөгөөд зохистой, Иж бүрэн байх гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн нэгтгэсэн 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.

Шинэжинст сумын Засаг даргын харьяаны байгууллагуудад санхүүгийн тайлангийн аудитыг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газар хийж, сумын Засаг даргын Тамгын газрын санхүүгийн тайланд “Хязгаарлалттай” санал дүгнэлт өгч, сумын Иргэдийн Төлөөлөгчийн Хурал, Орон нутгийн хөгжлийн сан, Хоршоо хөгжүүлэх сангуудыг түүвэрт хамруулан шалгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Шинэжинст сумын Засаг даргын харьяаны байгууллагуудын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар 409,662.0 мянган төгрөгийн 13 алдаа, зөрчил илэрснээс сумын ИТХ-ын санхүүгийн тайланд 145,675.8 мянган төгрөгийн 3 алдааг залруулан, сумын ЗДТГ-ын санхүүгийн тайланд 263,986.2 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд 7,187.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 төлбөрийн акт тогтоож, 256,798.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 7 албан шаардлага хүргүүлжээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Баянхонгор аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын Хяналт-шинжилгээ, үнэлгээний хэлтсээс Шинэжинст сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны ажлын үр дүн, гүйцэтгэлийн үнэлгээг 84.7 хувиар үнэлсэн, 2024 оны үйл ажиллагааг дүгнээгүй байна.

Шинэжинст сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцахад материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй.

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 Б.МӨНХБАТ



Хоёр: Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,068,795.8	4,484,455.2
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	624,184.3	2,661,986.4
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	624,184.3	2,661,986.4
31210	Төгрөг	624,184.3	2,661,986.4
31211	Төрийн сангийн харилцах	624,184.3	2,661,986.4
33	АВЛАГА	176,258.3	64,239.2
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.0	100.0
33500	Бусад авлага	9,900.0	0.0
33510	Байгууллагаас авах авлага	9,900.0	0.0
33600	Зээлийн авлага	166,358.3	64,139.2
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	166,358.3	64,139.2
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	166,358.3	64,139.2
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,221,853.2	1,566,028.6
35100	Түүхий эд материал	50,779.7	38,183.1
35110	Тусгай зориулалттай материал	50,779.7	38,183.1
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	1,026,379.2	1,456,379.2
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	76,327.0	44,200.0
35400	Хангамжийн материал	16,558.7	17,073.7
35410	Бичиг хэргийн материал	3,878.3	3,878.3
35420	Аж ахуйн материал	12,680.4	13,195.4
35600	Мал амьтад	51,808.5	10,192.5
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	46,500.0	192,200.9
36600	Бусад нөөц	46,500.0	192,200.9
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,798,735.7	3,225,245.5
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,798,735.7	3,225,245.5
39200	Биет хөрөнгө	2,661,583.7	3,076,220.0
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,246,131.9	3,579,863.7
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-943,848.3	-1,129,523.3
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	351,302.4	453,360.2
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-180,869.4	-170,617.3
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	270,033.4	339,789.0
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-162,148.9	-191,167.0
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	76,464.5	93,874.5
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-61,966.6	-68,812.3
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	240,790.4	381,576.4
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-174,439.2	-212,257.2
39217	Ном	133.4	133.4
39300	Биет бус хөрөнгө	137,152.0	149,025.5
39301	Програм хангамж	1,590.0	1,590.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,176.0	-1,354.5
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	136,738.0	148,790.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,867,531.4	7,709,700.6
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	3,617.8	2,229.3
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3,617.8	2,229.3
41300	Өглөг	3,617.8	2,229.3
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	171.3	1,206.7
41360	Бусад өглөг	3,446.5	1,022.5
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	3,366.5	1,022.5
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	80.0	0.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,863,913.6	7,707,471.3
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,863,913.6	7,707,471.3
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	685,579.3	685,579.3
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	685,579.3	685,579.3
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	3,629,218.2	6,472,775.9
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,126,831.4	3,629,218.2
51220	Тайлант үеийн үр дүн	502,386.7	2,843,557.7
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	549,116.2	549,116.2
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,867,531.4	7,709,700.6

2.2 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,058,567.8	6,374,089.3
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	844,839.3	2,037,959.7
110	Орлогын албан татвар	300,646.6	1,097,655.4
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	300,646.6	1,097,655.4
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	236,662.6	891,749.5
110002	Үйл ажиллагааны орлого	24,887.0	157,219.4
110003	Хөрөнгийн орлого	32,377.0	47,868.5
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	6,720.0	818.0
113	Хөрөнгийн албан татвар	78,339.6	88,158.5
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	4,234.6	5,372.2
113002	Бууны албан татвар	1,650.0	1,500.0
113004	Малд ногдуулах албан татвар	72,455.0	81,286.4
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	465,853.1	852,145.8
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	168,338.1	477,109.3
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	795.8	3,069.1
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	164,042.3	451,010.1
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	3,500.0	23,030.0
1181	Газрын төлбөр	297,259.6	366,866.3
118101	Газрын төлбөр	297,050.8	329,090.8
118102	Дуудлага худалдаа	208.8	37,775.5
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	255.5	8,170.2
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	0.0	7,074.1
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	255.5	1,096.1
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	638,929.3	1,339,283.2
120	Нийтлэг татварын бус орлого	338,929.3	1,039,283.2
120003	Торгуулийн орлого	21,365.0	13,835.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	94,565.2	208,674.6
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	44,522.8	88,674.6
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	50,042.4	120,000.0
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	147,358.0	604,167.6
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	75,641.2	212,606.0
122	Тусламжийн орлого	300,000.0	300,000.0
122001	Хандив тусламж /дотоод/	300,000.0	300,000.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,574,799.1	2,996,846.4
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	12,996.0	96,890.1
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,996.0	58,805.8
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.0	38,084.3
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	2,561,803.1	2,888,978.6
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,175,450.6	0.0
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	57,788.6	0.0
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	611,126.5	39,529.8
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	717,437.4	2,849,448.8
1330	Төсвийн захирагчдаас	0.0	10,977.7
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.0	10,977.7
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,138,482.1	3,265,832.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,138,482.1	3,265,832.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,858,807.1	3,224,561.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	478,108.0	843,865.6

210101	Үндсэн цалин	326,776.1	477,005.9
210102	Нэмэгдэл	126,873.8	360,723.5
210104	Урамшуулал	24,458.0	6,136.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,272.1	102,442.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,733.7	69,295.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,781.1	8,380.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,824.9	4,763.7
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	901.0	3,971.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,031.5	16,031.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	54,556.3	348,789.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,107.6	43,053.6
210302	Тулш, халаалт	47,448.7	305,735.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	709,941.7	53,389.8
210401	Бичиг хэрэг	7,376.6	9,256.2
210402	Тээвэр, шатахуун	37,026.0	35,063.4
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,564.0	3,529.0
210404	Ном, хэвлэл	420.0	126.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	12,800.0	4,400.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,887.5	1,015.3
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	646,867.6	0.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,522.8	54,363.6
210604	Урсгал засвар	4,522.8	54,363.6
2107	Томилолт, зочны зардал	6,102.4	7,372.2
210702	Дотоод албан томилолт	6,102.4	7,372.2
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	225,747.0	1,376,398.7
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	223,695.7	1,373,833.5
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.0	800.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	951.7	588.7
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	405.0	351.8
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.0	32.0
210807	Газрын төлбөр	694.7	792.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	319,556.7	437,940.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,291.2	152,566.7
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	248.1	0.0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол	288,017.4	285,373.3
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,279,675.0	41,270.4
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	35,458.1	41,270.4
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	35,458.1	28,112.4
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.0	12,658.3
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.0	499.6
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,244,216.9	0.0
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	1,175,450.6	0.0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	57,788.6	0.0
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,977.7	0.0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	920,085.6	3,108,257.2
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	417,698.9	264,699.5
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	362,888.9	4,280.0
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	54,810.0	260,419.5
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	502,386.7	2,843,557.7

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,953,162.6	5,659,534.8
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	844,839.3	2,037,959.7
110	Орлогын албан татвар	300,646.6	1,097,655.4
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	300,646.6	1,097,655.4
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	236,662.6	891,749.5
110002	Үйл ажиллагааны орлого	24,887.0	157,219.4
110003	Хөрөнгийн орлого	32,377.0	47,868.5
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	6,720.0	818.0
113	Хөрөнгийн албан татвар	78,339.6	88,158.5
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	4,234.6	5,372.2
113002	Бууны албан татвар	1,650.0	1,500.0
113004	Малд ногдуулах албан татвар	72,455.0	81,286.4
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	465,853.1	852,145.8
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	168,338.1	477,109.3
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	795.8	3,069.1
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	164,042.3	451,010.1
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	3,500.0	23,030.0
1181	Газрын төлбөр	297,259.6	366,866.3
118101	Газрын төлбөр	297,050.8	329,090.8
118102	Дуудлага худалдаа	208.8	37,775.5
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	255.5	8,170.2
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	0.0	7,074.1
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	255.5	1,096.1
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	527,024.2	612,978.7
120	Нийтлэг татварын бус орлого	227,024.2	312,978.7
120003	Торгуулийн орлого	21,365.0	13,835.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	205,659.2	299,143.7
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	154,866.8	179,116.1
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	50,792.4	120,027.6
122	Тусламжийн орлого	300,000.0	300,000.0
122001	Хандив тусламж /дотоод/	300,000.0	300,000.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,581,299.1	3,008,596.4
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	19,496.0	108,640.1
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	17,961.0	58,805.8
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,535.0	49,834.3
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	2,561,803.1	2,888,978.6
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,175,450.6	0.0
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	57,788.6	0.0
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	611,126.5	39,529.8
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	717,437.4	2,849,448.8
1330	Төсвийн захирагчдаас	0.0	10,977.7
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.0	10,977.7
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,310,451.6	1,741,284.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,310,451.6	1,741,284.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,030,776.6	1,700,013.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	476,083.4	842,916.4
210101	Үндсэн цалин	318,276.7	482,559.6
210102	Нэмэгдэл	135,806.0	349,508.3
210104	Урамшуулал	22,000.7	10,848.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,758.9	105,200.2

210201	Тэтгэврийн даатгал	44,116.7	71,831.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,660.6	8,342.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,928.3	4,171.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	731.7	4,171.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,321.6	16,684.3
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	262,656.8	348,789.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	23,637.6	32,837.7
210302	Түлш, халаалт	238,470.4	315,951.5
210303	Цэвэр, бохир ус	548.8	0.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	68,439.7	54,959.8
210401	Бичиг хэрэг	7,366.6	7,278.6
210402	Тээвэр, шатахуун	33,502.6	37,572.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,564.0	3,826.0
210404	Ном, хэвлэл	420.0	168.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	22,649.0	5,100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	937.5	1,015.3
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,417.0	55,268.6
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	620.0	0.0
210604	Урсгал засвар	5,797.0	55,268.6
2107	Томилолт, зочны зардал	5,952.4	6,265.2
210702	Дотоод албан томилолт	5,952.4	6,265.2
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	33,893.3	103,972.6
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	31,841.9	101,396.4
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.0	800.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	863.7	588.7
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	405.0	362.8
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88.0	32.0
210807	Газрын төлбөр	694.7	792.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	118,575.1	182,641.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	114,860.5	182,641.8
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,714.7	0.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,279,675.0	41,270.4
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	35,458.1	41,270.4
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	35,458.1	0.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.0	37,578.8
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.0	3,691.6
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,244,216.9	0.0
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	1,175,450.6	0.0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	57,788.6	0.0
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,977.7	0.0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	1,642,711.0	3,918,250.6
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	1,652,211.7	1,880,448.4
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,652,211.7	1,880,448.4
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,652,211.7	1,880,448.4
220001	Барилга байгууламж	1,567,057.8	1,768,452.9
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	85,153.9	111,995.5
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-1,652,211.7	-1,880,448.4
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-9,500.7	2,037,802.2
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	633,685.0	624,184.3
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	624,184.3	2,661,986.4

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	685,579.3	549,116.2	3,126,831.4	4,361,526.9
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.0	0.0	0.0	0.0
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	685,579.3	549,116.2	3,126,831.4	4,361,526.9
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.0	0.0	0.0	0.0
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.0	0.0	0.0	0.0
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.0	0.0	0.0	0.0
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.0	0.0	0.0	0.0
8	Зарласан ногдол ашиг	0.0	0.0	0.0	0.0
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	0.0	502,386.7	502,386.7
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	685,579.3	549,116.2	3,629,218.2	4,863,913.6
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	685,579.3	549,116.2	3,629,218.2	4,863,913.6
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.0	0.0	0.0	0.0
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	685,579.3	549,116.2	3,629,218.2	4,863,913.6
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.0	0.0	0.0	0.0
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.0	0.0	0.0	0.0
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.0	0.0	0.0	0.0
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.0	0.0	0.0	0.0
18	Зарласан ногдол ашиг	0.0	0.0	0.0	0.0
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	0.0	2,843,557.7	2,843,557.7
20	2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	685,579.3	549,116.2	6,472,775.9	7,707,471.3

2.5 Аудит хийсэн нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,359,255.7	3,417,494.9	1,941,760.8	63.77
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,894,198.5	1,769,041.9	125,156.6	93.39
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,887,698.5	1,765,350.3	122,348.2	93.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	844,601.2	842,916.4	1,684.8	99.80
210101	Үндсэн цалин	664,332.1	482,559.6	181,772.5	72.64
210102	Нэмэгдэл	170,763.7	349,508.3	-178,744.6	204.67
210104	Урамшуулал	9,505.4	10,848.5	-1,343.1	114.13
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	105,200.3	105,200.2	0.1	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,342.1	8,342.0	0.1	100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	368,887.7	348,789.3	20,098.4	94.55
210301	Гэрэл, цахилгаан	44,871.2	32,837.7	12,033.5	73.18
210302	Түлш, халаалт	322,456.5	315,951.5	6,505.0	97.98
210303	Цэвэр, бохир ус	1,560.0	0.0	1,560.0	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	52,777.1	54,959.8	-2,182.7	104.14
210401	Бичиг хэрэг	7,300.0	7,278.6	21.5	99.71
210402	Тээвэр, шатахуун	33,958.1	37,572.0	-3,613.9	110.64
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,861.0	3,826.0	35.0	99.09
210404	Ном, хэвлэл	250.0	168.0	82.0	67.20
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,588.0	5,100.0	488.0	91.27
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,820.0	1,015.3	804.7	55.79
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	131,101.5	116,708.1	14,393.4	89.02

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	40,000.0	39,989.5	10.5	99.97
210604	Урсгал засвар	91,101.5	76,718.6	14,382.9	84.21
2107	Томилолт, зочны зардал	6,700.0	6,265.2	434.8	93.51
210702	Дотоод албан томилолт	6,700.0	6,265.2	434.8	93.51
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	99,687.5	94,850.2	4,837.3	95.15
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	96,299.5	92,274.0	4,025.5	95.82
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,200.0	588.7	611.3	49.06
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	388.0	362.8	25.2	93.50
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	80.0	32.0	48.0	40.00
210807	Газрын төлбөр	920.0	792.8	127.2	86.17
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	278,743.2	195,661.2	83,082.0	70.19
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	278,743.2	195,661.2	83,082.0	70.19
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,500.0	3,691.6	2,808.4	56.79
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,500.0	3,691.6	2,808.4	56.79
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,500.0	3,691.6	2,808.4	56.79
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3,465,057.2	1,648,452.9	1,816,604.3	47.57
220001	Барилга байгууламж	3,465,057.2	1,648,452.9	1,816,604.3	47.57
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	5,359,255.7	5,147,456.8	211,798.9	96.05
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,020,057.2	0.0	3,020,057.2	0.00
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	3,020,057.2	0.0	3,020,057.2	0.00
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,853,055.9	4,668,313.1	-2,815,257.2	251.93
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,853,055.9	1,818,864.3	34,191.6	98.15
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	0.0	2,849,448.8	-2,849,448.8	
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	186,142.6	179,143.7	6,998.9	96.24
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	61,144.1	179,116.1	-117,972.0	292.94
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	72,200.0	27.6	72,172.4	0.04
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	52,798.5	0.0	52,798.5	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	155,237.3	-155,237.3	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	1,885,199.2	-1,885,199.2	

2.6 Аудит хийсэн нэгтгэсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	108,640.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	108,640.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	46,659.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	39,678.4
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	39,678.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,980.6
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,980.6
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	61,981.1
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	37,578.8
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	37,578.8
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	24,402.3
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	24,402.3
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	108,640.1
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	108,640.1
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	58,805.8
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	49,834.3

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 1,961,627.5 мянган төгрөгийн 2 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад бараа материал, үндсэн хөрөнгө, мөнгөн гүйлгээний тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд алдааг залруулав.

Залруулсан алдаа:

1. 2023 оны нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг 10,455.7 мянган төгрөг, ИТХ-ын төвлөрүүлэх шилжүүлэг 522.0 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд буруу илэрхийлсэн;
2. Санхүүгийн тайланд 1,961,627.5 мянган төгрөгийн устгах бичилтийг хийгээгүй, Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлсэн байна.

Дээрх алдаанууд нь санхүүгийн тайлангийн аудитын Иж бүрэн байх, Толилуулга гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул санхүүгийн тайланд залруулав.

Аудитаар нийт 436,991.8 мянган төгрөгийн 4 зөрчил² илэрснээс, 409,662.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлж, 27,329.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмжийг өглөө.

3.1. АЛБАН ШААРДЛАГА

1. Шинэжинст сумын Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга нар төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн тайлангийн тодруулга, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг бүрэлдэхүүн хэсгээр гаргаж ирүүлээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.4 дэх “Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан нь дараах бүрэлдэхүүнтэй байна:”, 54.5.4 дэх “Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан нь дараах бүрэлдэхүүн хэсэгтэй байна: хөтөлбөр, арга хэмжээнд зарцуулсан төсөв, хүрсэн үр дүн, түүний танилцуулга /хөтөлбөрийн гүйцэтгэлийн биелэлт, бодлогын зорилтын хэрэгжилт, түүний үр нөлөөнд хийсэн дүгнэлт, хөтөлбөрийн хүрээнд хэрэгжүүлсэн хөрөнгө оруулалтын арга хэмжээний биелэлт, тасарсан бол шалтгаан/” гэснийг хэрэгжүүлээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн тухай хуулийн 54.4, 54.5 дахь заалтыг хэрэгжүүлэн, тайлант жилийн хугацааны хөтөлбөрийг хэрэгжүүлж гарсан үр дүнг тоо болон чанарын үзүүлэлтээр тайлагнаж, Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлэх албан шаардлага өгөв.

2. Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар Засаг даргын харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд тавих дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмж өгсөн байхад хэрэгжүүлээгүйгээс Шинэжинст сумын ЗДТГ, ИТХ-ын 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар 409,662.0 мянган төгрөгийн 13 алдаа, зөрчил илэрч, зөрчил давтагдан гарсан байна.

¹ Мэдээллийг тусгахагүй орхиадуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.37 дахь “төсвийн төвлөрүүлэн захирагч” гэж төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас хуваарилсан чиг үүргийн төсвийг төлөвлөх, төсвийн шууд захирагчид хуваарилах, хяналт тавих, хууль тогтоомжийн дагуу захиран зарцуулах, гүйцэтгэлийг тайлагнах эрх бүхий этгээдийг”, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “Энэ хуулийн 5.1.3-т заасан санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх зарчмыг дараах байдлаар хэрэгжүүлнэ: төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” гэснийг хэрэгжүүлж, дотоод хяналтыг хангалтгүй хэрэгжүүлсэнтэй холбоотой байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн шууд захирагчдын санхүүгийн тайлан, нягтлан бодох бүртгэлд тавих хяналтыг сайжруулах албан шаардлага өгөв.

3.2. ЗӨВЛӨМЖ

1. Сумын ЗДТГ өөрийн орлогоор 7,000.0 мянга, хоршоо хөгжүүлэх сан 113,942.6 мянган төгрөгийг оруулахаас гүйцэтгэлээр сумын ЗДТГ төлөвлөгөөг 0.3 хувь, хоршоо хөгжүүлэх сан 82.7 хувиар биелүүлж, баталсан орлогын төлөвлөгөөг 26,901.9 мянган төгрөгөөр биелүүлээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.2.2 дахь “Жил бүрийн төсвийн зарлагыг орлого болон санхүүжүүлэх бусад эх үүсвэрээр нь бүрэн нөхдөг байхаар төлөвлөж баталж, хэрэгжүүлэх”, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1 дэх “Хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх” гэснийг хэрэгжүүлээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: ИТХ-аар орлогыг бодитой төлөвлөж, баталсан өөрийн орлогын төлөвлөгөөг биелүүлэх

2. Баянхонгор аймгийн Татварын газрын 2025.02.11-ний өдрийн 44 дүгээр албан бичгээр Шинэжинст сумын Тохижилт үйлчилгээний алба цалин хөлс, түүнтэй адилтгах орлогын албан татварт 423.9 мянга, газрын төлбөрт 4.0 мянган төгрөгийн өглөгтэй байхад санхүүгийн тайланд тусгаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.3 дахь “Нягтлан бодох бүртгэлийн мэдээлэл боловсруулах ажиллагааг дараах дарааллаар гүйцэтгэнэ: бүх өр төлбөр” гэснийг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Баянхонгор аймгийн Татварын газартай тооцоо нийлж, Шинэжинст сумын Тохижилт үйлчилгээний албаны өглөгийг барагдуулах

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
2023 оны нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг 10,455.7 мянган төгрөг, ИТХ-ын төвлөрүүлэх шилжүүлэг 522.0 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд буруу илэрхийлсэн байна.	1	10,977.7			1	10,977.7	1	10,977.7		
Санхүүгийн тайланд устгах бичилтийг хийгээгүй, Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлсэн байна.	1	1,950,649.8			1	1,950,649.8	1	1,950,649.8		
Дүн	2	1,961,627.5	0	0	2	1961627.539	2	1,961,627.5	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Сумын ЗДТГ өөрийн орлогоор 7,000.0 мянга, хоршоо хөгжүүлэх сан 113942.6 мянган төгрөгийг оруулахаас гүйцэтгэлээр сумын ЗДТГ төлөвлөгөөг 0.3 хувь, хоршоо хөгжүүлэх сан 82.7 хувиар биелүүлж, баталсан орлогын төлөвлөгөөг 26,901.9 мянган төгрөгөөр биелүүлээгүй байна.	1	26901.9					1	26,901.9
Шинэжинст сумын Засаг дарга, санхүүгийн албаны дарга нар төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн тайлангийн тодруулга, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг бүрэлдэхүүн хэсгээр гаргаж ирүүлээгүй байна.	1	0			1	0		
Баянхонгор аймгийн Татварын газрын 2025.02.11-ний өдрийн 44 дүгээр албан бичгээр Шинэжинст сумын Тохижилт үйлчилгээний алба цалин хөлс, түүнтэй адилтгах орлогын албан татварт 423.9 мянга, газрын төлбөрт 4.0 мянган төгрөгийн өглөгтэй байхад санхүүгийн тайланд тусгаагүй байна.	1	427.865					1	427.9
Шинэжинст сумын ЗДТГ, ИТХ-ын санхүүгийн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар 409.7 мянган төгрөгийн 13 алдаа, зөрчил илэрсэн байна.	1	409,662.0			1	409,662.0		
Дүн	4	436,991.8	0	0	2	409,662.0	2	27,329.8

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

---оОо---