

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2025/017/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.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт /Баталгаажсан хувийг оруулах/



**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 № 2/99

танай _____ -ны № _____ -т

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 Заг 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.

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн 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.

Заг сумын Засаг даргын харьяаны 2 төсвийн байгууллага, 2 тусгай санд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газар санхүүгийн тайлангийн аудит, түүвэрт хамруулан шалгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл

6425020467

d:\2025 он\бичиг хэрэг\тоот\2. а4-албан тоот.docx

үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Заг сумын Засаг даргын харьяаны байгууллагуудын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар 23,375.3 төгрөгийн 7 алдаа, зөрчил илэрснээс байгууллагуудын санхүүгийн тайланд 122.4 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулан, 23,252.9 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, албан шаардлага хүргүүлжээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Баянхонгор аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын Хяналт-шинжилгээ, үнэлгээний хэлтсээс Заг сумын Засаг даргын 2024 оны ажлын үр дүн, гүйцэтгэлийн үнэлгээг 63.7 хувиар үнэлсэн байна.

Заг 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, ТӨРГҮҮЛЭХ
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 (мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,050,869.66	914,669.61
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	620,742.97	423,726.79
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	620,742.97	423,726.79
31210	Төгрөг	620,742.97	423,726.79
31211	Төрийн сангийн харилцах	620,742.97	423,726.79
33	АВЛАГА	249,416.53	275,339.05
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	0	32,154.73
33500	Бусад авлага	115,730.28	93,500.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	25,730.28	3,500.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	90,000.00	90,000.00
33600	Зээлийн авлага	133,686.26	149,684.32
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	133,686.26	149,684.32
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	133,686.26	149,684.32
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	91,368.31	127,236.76
35100	Түүхий эд материал	47,877.19	44,477.19
35110	Тусгай зориулалттай материал	47,877.19	44,477.19
35400	Хангамжийн материал	21,099.80	56,713.25
35410	Бичиг хэргийн материал	978.74	859.74
35420	Аж ахуйн материал	2,698.81	4,056.91
35440	Түлш, шатах тослох материал	0	1,705.20
35450	Барилгын засварын материал	4,000.00	4,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	13,422.25	46,091.40
35500	Биологийн хөрөнгө	15,800.00	19,455.00
35600	Мал амьтад	6,591.33	6,591.33
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	89,341.84	88,367.01
36100	Барааны нөөц	4,714.84	4,714.84
36300	Тэжээлийн нөөц	84,627.00	83,652.17
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,421,129.42	1,557,215.44
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,421,129.42	1,557,215.44
39200	Биет хөрөнгө	1,383,386.26	1,519,659.78
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	874,516.84	874,516.84
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-91,454.45	-101,894.39
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	162,094.80	195,842.58
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-91,563.72	-107,068.31
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	304,334.99	350,713.49
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-147,062.27	-172,520.55
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	40,453.33	53,940.83
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,213.72	-30,151.61
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	689,471.45	882,311.89
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-330,326.00	-427,165.98
39217	Ном	1,135.00	1,135.00
39300	Биет бус хөрөнгө	37,743.17	37,555.67
39301	Программ хангамж	2,300.00	2,300.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-820.83	-1,008.33
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	36,264.00	36,264.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,471,999.08	2,471,885.06
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0	32,154.73
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0	32,154.73
41300	Өглөг	0	32,154.73

41330	Татаас, санхүүжилт, шилжүүлгийн өглөг	0	32,154.73
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,471,999.08	2,439,730.33
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,471,999.08	2,439,730.33
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	544,528.09	544,528.09
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	544,528.09	544,528.09
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,607,541.10	1,575,272.35
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,441,913.31	1,600,500.10
51220	Тайлант үеийн үр дүн	165,627.79	-25,227.75
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	319,929.89	319,929.89
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,471,999.08	2,471,885.06

2.2 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,458,970.00	2,331,088.76
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	327,193.30	403,227.16
110	Орлогын албан татвар	194,216.15	355,930.93
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	194,216.15	355,930.93
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	138,212.34	215,847.93
110002	Үйл ажиллагааны орлого	23,746.95	111,928.91
110003	Хөрөнгийн орлого	27,662.59	26,720.48
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	4,594.26	1,433.60
113	Хөрөнгийн албан татвар	40,215.01	17,217.82
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	1,473.51	1,854.22
113002	Бууны албан татвар	2,640.00	3,510.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	36,101.50	11,853.60
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	92,762.13	30,078.41
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	3,431.20	3,108.39
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	448.80	858.19
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	300.00	1,000.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	2,682.40	1,250.20
1181	Газрын төлбөр	5,810.93	6,090.02
118101	Газрын төлбөр	2,256.22	1,664.97
118102	Дуудлага худалдаа	3,554.71	4,425.05
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	83,520.00	20,880.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	83,520.00	20,880.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	418,060.09	574,359.68
120	Нийтлэг татварын бус орлого	418,060.09	574,359.68
120003	Торгуулийн орлого	6,319.05	3,207.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	114,772.64	168,612.32
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	114,122.64	4,442.99
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	650.00	164,169.32
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	275,151.07	235,981.21
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	21,817.33	166,558.65

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,713,716.62	1,353,501.92
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	35,354.98	226,829.02
131103	ЗГНХ,ЗДНХерөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	32,627.09	199,001.82
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,727.89	27,827.20
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	2,678,361.64	1,126,634.50
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,494,929.20	0
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	218,183.44	0
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	741,182.70	905,840.70
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	224,066.30	220,793.80
1330	Төсвийн захирагчдаас	0	38.40
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0	38.40
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,293,342.21	2,356,316.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,293,342.21	2,356,316.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,555,263.97	2,307,254.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	411,982.48	679,978.48
210101	Үндсэн цалин	274,722.24	372,039.82
210102	Нэмэгдэл	126,023.89	253,916.28
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,268.36	0
210104	Урамшуулал	8,968.00	54,022.38
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,191.96	84,538.06
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,861.79	57,918.62
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,131.08	6,793.89
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,131.38	3,627.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	834.53	2,731.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,233.18	13,466.98
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	44,772.07	260,034.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,690.69	23,354.92
210302	Түлш, халаалт	32,081.38	234,543.65
210303	Цэвэр, бохир ус	3,000.00	2,136.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	63,869.52	219,670.27
210401	Бичиг хэрэг	16,998.41	12,085.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,379.56	34,230.86
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	557.65	1,262.61
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,859.50	3,992.80
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	0	3,599.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	374.00	0
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,152.40	0
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	11,548.00	164,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,536.00	48,547.68
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0	865.38
210604	Урсгал засвар	19,536.00	47,682.30
2107	Томилолт, зочны зардал	15,725.00	20,783.20
210702	Дотоод албан томилолт	15,725.00	20,783.20

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	738,729.78	655,515.20
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	734,768.28	651,769.20
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0	420.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	0	15.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0	30.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,591.50	2,981.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	370.00	300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	207,457.16	338,187.31
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	102,878.85	183,819.22
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,299.05	3,999.90
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	98,279.26	150,368.19
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,738,078.24	49,061.73
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,965.60	49,023.33
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	14,030.60	0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0	34,017.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,935.00	15,006.33
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,713,112.64	38.40
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	1,494,929.20	0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	218,183.44	0
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0	38.40
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	165,627.79	-25,227.75
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	165,627.79	-25,227.75

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,195,133.23	2,004,015.05
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	327,193.30	403,227.16
110	Орлогын албан татвар	194,216.15	355,930.93
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	194,216.15	355,930.93
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	138,212.34	215,847.93
110002	Үйл ажиллагааны орлого	23,746.95	111,928.91
110003	Хөрөнгийн орлого	27,662.59	26,720.48
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	4,594.26	1,433.60
113	Хөрөнгийн албан татвар	40,215.01	17,217.82
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	1,473.51	1,854.22
113002	Бууны албан татвар	2,640.00	3,510.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	36,101.50	11,853.60
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	92,762.13	30,078.41
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	3,431.20	3,108.39
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	448.80	858.19
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	300.00	1,000.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	2,682.40	1,250.20
1181	Газрын төлбөр	5,810.93	6,090.02
118101	Газрын төлбөр	2,256.22	1,664.97
118102	Дуудлага худалдаа	3,554.71	4,425.05

1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	83,520.00	20,880.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	83,520.00	20,880.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	154,223.32	198,780.75
120	Нийтлэг татварын бус орлого	154,223.32	198,780.75
120003	Торгуулийн орлого	6,319.05	3,207.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	147,904.27	195,573.25
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	147,554.27	31,403.92
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	350.00	164,169.32
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,713,716.62	1,402,007.15
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	35,354.98	243,179.52
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	32,627.09	199,001.82
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,727.89	44,177.70
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	2,678,361.64	1,126,634.50
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,494,929.20	0
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	218,183.44	0
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	741,182.70	905,840.70
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	224,066.30	220,793.80
1330	Төсвийн захирагчдаас	0	32,193.13
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0	32,193.13
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,902,825.53	1,804,119.19
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,902,825.53	1,804,119.19
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,148,396.79	1,705,582.41
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	411,982.48	679,978.48
210101	Үндсэн цалин	274,722.24	372,039.82
210102	Нэмэгдэл	126,023.89	253,916.28
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,268.36	0
210104	Урамшуулал	8,968.00	54,022.38
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,191.96	84,538.06
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,861.79	57,918.62
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,131.08	6,793.89
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,131.38	3,627.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	834.53	2,731.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,233.18	13,466.98
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	273,777.61	321,459.59
210301	Гэрэл, цахилгаан	26,130.16	24,884.56
210302	Түлш, халаалт	242,047.45	294,233.52
210303	Цэвэр, бохир ус	5,600.00	2,341.50
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	55,784.29	77,225.37
210401	Бичиг хэрэг	16,704.85	11,966.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,285.56	34,230.86
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	557.65	1,262.61
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,859.50	6,395.80
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,376.73	23,370.10
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	47,873.00	59,047.68
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0	865.38
210602	Тавилга	1,200.00	0
210604	Урсгал засвар	46,673.00	58,182.30
2107	Томилолт, зочны зардал	15,725.00	20,783.20
210702	Дотоод албан томилолт	15,725.00	20,783.20

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	177,135.65	207,795.41
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	173,201.65	203,974.41
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0	420.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	0	15.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0	30.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,564.00	3,056.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	370.00	300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	112,926.80	254,754.62
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	106,627.75	250,754.72
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,299.05	3,999.90
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,754,428.74	98,536.78
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,965.60	66,343.65
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	14,030.60	34,017.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0	26,786.65
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,935.00	5,540.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,729,463.14	32,193.13
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	1,494,929.20	0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	218,183.44	0
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,350.50	32,193.13
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	292,307.70	199,895.86
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	455,979.12	396,912.04
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	455,979.12	396,912.04
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	455,979.12	396,912.04
220001	Барилга байгууламж	378,711.37	346,439.04
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	77,267.75	50,473.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-455,979.12	-396,912.04
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-163,671.42	-197,016.18
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	784,414.39	620,742.97
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	620,742.97	423,726.79

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (мянган 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	544,528.09	319,929.89	1,351,913.31	2,216,371.29
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	90,000.00	90,000.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	544,528.09	319,929.89	1,441,913.31	2,306,371.29

4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0	0	0	0
8	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	165,627.79	165,627.79
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	544,528.09	319,929.89	1,607,541.10	2,471,999.08
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	544,528.09	319,929.89	1,607,541.10	2,471,999.08
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	544,528.09	319,929.89	1,607,541.10	2,471,999.08
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0	0	-7,041.00	-7,041.00
18	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-25,227.75	-25,227.75
20	2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	544,528.09	319,929.89	1,575,272.35	2,439,730.33

2.5 Аудит хийсэн нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,067,123.40	1,793,912.39	273,211.01	86.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,768,023.90	1,611,412.68	156,611.22	91.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,727,106.90	1,571,855.68	155,251.22	91.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	699,755.80	679,978.48	19,777.32	97.2
210101	Үндсэн цалин	392,653.40	372,039.82	20,613.58	94.8
210102	Нэмэгдэл	277,981.30	253,916.28	24,065.02	91.3
210104	Урамшуулал	29,121.10	54,022.38	-24,901.28	185.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	87,466.50	84,538.06	2,928.44	96.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	59,478.40	57,918.62	1,559.78	97.4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,997.30	6,793.89	203.41	97.1
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,498.10	3,627.29	-129.19	103.7
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,498.10	2,731.28	766.82	78.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,994.60	13,466.98	527.62	96.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	328,933.60	321,459.59	7,474.01	97.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	30,200.00	24,884.56	5,315.44	82.4
210302	Түлш, халаалт	294,533.60	294,233.52	300.08	99.9
210303	Цэвэр, бохир ус	4,200.00	2,341.50	1,858.50	55.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	85,593.50	77,346.37	8,247.13	90.4
210401	Бичиг хэрэг	11,945.10	11,966.00	-20.90	100.2
210402	Тээвэр, шатахуун	34,900.00	34,230.86	669.14	98.1
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,068.40	1,262.61	805.79	61.0

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэргэгчдийн устгал, ариутгал	12,840.00	6,395.80	6,444.20	49.8
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	23,840.00	23,491.10	348.90	98.5
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	96,950.00	89,129.68	7,820.32	91.9
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	33,650.00	25,947.38	7,702.62	77.1
210602	Тавилга	5,000.00	5,000.00	0.00	100.0
210604	Урсгал засвар	58,300.00	58,182.30	117.70	99.8
2107	Томилолт, зочны зардал	21,145.50	20,783.20	362.30	98.3
210702	Дотоод албан томилолт	21,145.50	20,783.20	362.30	98.3
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	149,762.00	101,676.34	48,085.66	67.9
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	144,740.00	97,855.34	46,884.66	67.6
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	800.00	420.00	380.00	52.5
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	18.00	15.00	3.00	83.3
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	40.00	30.00	10.00	75.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,864.00	3,056.00	808.00	79.1
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	300.00	300.00	0.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	257,500.00	196,943.95	60,556.05	76.5
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	253,500.00	192,944.05	60,555.95	76.1
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,000.00	3,999.90	0.10	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	40,917.00	39,557.00	1,360.00	96.7
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	40,917.00	39,557.00	1,360.00	96.7
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	34,017.00	34,017.00	0.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,900.00	5,540.00	1,360.00	80.3
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	299,099.50	182,499.71	116,599.79	61.0
220001	Барилга байгууламж	299,099.50	182,499.71	116,599.79	61.0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,067,123.40	1,813,460.40	253,663.00	87.7
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,677,257.84	1,781,826.48	-104,568.63	106.2
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,677,023.90	1,561,032.68	115,991.22	93.1
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	233,942.60	220,793.80	13,148.80	94.4
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	156,156.90	31,633.92	124,522.98	20.3
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	27,000.00	31,403.92	-4,403.92	116.3
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000.00	230.00	770.00	23.0
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	128,156.90	0	128,156.90	0.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	140,102.08		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	159,650.09		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2	2	0.00	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	2	2	0.00	100.0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	24	24	0.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	9	9	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12	12	0.00	100.0

620003	Үйлчлэх ажилтан	3	3	0.00	100.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	24	24	0.00	100.0
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10	10	0.00	100.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	7	7	0.00	100.0
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	7	7	0.00	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэгтгэсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	243,179.52
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	243,179.52
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	184,199.74
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	126,389.07
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	126,389.07
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	57,810.67
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	57,810.67
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	58,979.78
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,786.65
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	26,786.65
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	32,193.13
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	32,193.13
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	243,179.52
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	243,179.52
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	215,352.32
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	27,827.20

Гурав. Аудитын Аудитаар орон нутгийн төсвийг бүрдүүлж байгаа татварын орлогын төлөвлөгөөг бүрэн биелүүлээгүй зөрчил илэрсэнд зөвлөмжийг хүргүүлэв.

5.1. ЗӨВЛӨМЖ

1. Заг сумын төсөвт төвлөрөх хог хаягдлын үйлчилгээний хураамжаар 2024 онд 12,000.0 мянган төгрөгийг оруулахаар төлөвлөснөөс гүйцэтгэлээр 1,250.2 мянган төгрөгийг оруулж, орлогын төлөвлөгөөг 10,749.8 мянган төгрөгөөр биелүүлээгүй байна.

Энэ нь Хог хаягдлын тухай хуулийн 9 дүгээр зүйлийн 9.4 дэх “Хог хаягдлын талаар сум, дүүргийн Засаг дарга, орон нутгийн зэрэглэлтэй хотын Захирагч дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ” гэснийг хэрэгжүүлээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хог хаягдлын менежментийг сайжруулах орон нутгийн хөтөлбөрийг батлуулж, баталсан татварын орлогын төлөвлөгөөг биелүүлж ажиллах

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Заг сумын төсөвт төвлөрөх хог хаягдлын үйлчилгээний хураамжаар 2024 онд 12,000.0 мянган төгрөгийг оруулахаар төлөвлөснөөс гүйцэтгэлээр 1,250.2 мянган төгрөгийг оруулж, орлогын төлөвлөгөөг 10,749.8 мянган төгрөгөөр биелүүлээгүй байна.	1	10,749.8					1	10,749.8
Дүн	1	10,749.8	0	-	0	-	1	10749.8

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 таатгалзсан
			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			

---oOo---