

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Бууцагаан сумын ЗДТГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2025/058/НА- СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2025 оны 02 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. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	177,312,300.04	287,058,925.00
33	АВЛАГА	36,214,500.04	36,231,050.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	24,500.04	41,050.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	10,000.00	10,000.00
336	Зээлийн авлага	36,180,000.00	36,180,000.00
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	36,180,000.00	36,180,000.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	36,180,000.00	36,180,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	141,097,800.00	250,827,875.00
351	Түүхий эд материал	13,695,000.00	41,767,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	13,695,000.00	41,767,000.00
354	Хангамжийн материал	86,825,418.00	168,483,493.00
35410	Бичиг хэргийн материал	4,154,838.00	4,514,138.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	300,000.00	300,000.00
35450	Барилгын засварын материал	8,892,000.00	20,042,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	73,478,580.00	143,627,355.00
35600	Мал амьтад	40,577,382.00	40,577,382.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,084,991,767.86	2,136,999,363.91
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,084,991,767.86	2,136,999,363.91
392	Биет хөрөнгө	2,066,991,767.86	2,118,999,363.91
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,788,862,183.71	4,828,862,183.71
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,102,316,213.58	-3,315,198,572.84
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	277,350,500.00	302,941,111.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-226,417,853.48	-226,822,494.55
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	210,941,121.00	184,037,436.93
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-150,456,390.04	-80,066,571.74
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	107,976,135.00	98,892,624.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-77,246,721.07	-47,785,610.80
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	27,000,000.00	27,000,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-1,350,000.00
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	7,000,000.00	7,000,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	277,874,720.00	439,890,721.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-73,575,713.68	-98,401,462.80
393	Биет бус хөрөнгө	18,000,000.00	18,000,000.00
39301	Програм хангамж	13,978,000.00	13,978,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,978,000.00	-13,978,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	18,000,000.00	18,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,262,304,067.90	2,424,058,288.91
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	2,143,357.41	4,191,238.60
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,143,357.41	4,191,238.60
413	Өглөг	2,143,357.41	4,191,238.60
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	1,166,250.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,643,357.41	2,150,000.00
4136	Бусад өглөг	500,000.00	874,988.60
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	500,000.00	874,988.60
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,260,160,710.49	2,419,867,050.31
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,260,160,710.49	2,419,867,050.31
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	520,900,904.00	520,900,904.00
51101	Өмч: - төрийн	520,900,904.00	520,900,904.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,320,112,172.30	1,479,818,512.12
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,320,112,172.30	1,320,112,172.30
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	159,706,339.82
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	419,147,634.19	419,147,634.19
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,262,304,067.90	2,424,058,288.91

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	229,618,840.00	1,651,413,774.93
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	42,125,534.00	401,230,448.93
120	Нийтлэг татварын бус орлого	42,125,534.00	401,230,448.93
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	1,341,600.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	1,341,600.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Үндсэн хөрөнгө/	12,333,334.00	298,255,073.93
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Бараа материал/	29,792,200.00	101,633,775.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	187,493,306.00	1,250,183,326.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,062,506.00	63,807,226.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	24,033,312.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,062,506.00	39,773,914.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	183,430,800.00	1,186,376,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	183,430,800.00	1,186,376,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	233,421,524.47	1,470,115,768.61
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	233,421,524.47	1,470,115,768.61
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	231,343,524.47	1,394,353,892.08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	71,137,240.87	662,793,092.09
210101	Үндсэн цалин	49,930,931.89	402,194,431.48
210102	Нэмэгдэл	21,206,308.98	212,926,899.80
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	18,908,800.00
210104	Урамшуулал	00.00	18,417,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	10,345,960.81
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,876,998.89	81,378,284.08
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,036,359.18	55,102,405.42
210202	Тэтгэмжийн даатгал	710,159.88	6,520,060.65
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	568,128.05	3,746,294.88
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	142,031.96	3,201,265.39
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,420,319.82	12,808,257.74
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,847,320.00	63,179,318.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,563,400.00	16,400,102.00
210302	Түлш, халаалт	12,283,920.00	45,779,216.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	1,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,347,667.60	101,783,934.78
210401	Бичиг хэрэг	908,500.00	3,663,080.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,418,167.60	66,808,904.60
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	594,000.00	1,637,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	495,000.00	28,874,950.18
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	932,000.00	799,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,958,200.00	8,170,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	320,000.00
210604	Урсгал засвар	11,958,200.00	7,850,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,092,000.00	8,895,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,092,000.00	8,895,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,803,900.00	96,115,551.75
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,803,900.00	90,725,699.75
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	800,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	27,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	60,000.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	3,553,120.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	650,232.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	299,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	104,280,197.11	372,038,111.38
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,768,000.00	78,628,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	76,512,197.11	293,409,911.38
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,078,000.00	75,761,876.53
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,078,000.00	58,912,880.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	34,629,708.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	22,683,172.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,078,000.00	1,600,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	16,848,996.53
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	16,848,948.59
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-3,802,684.47	181,298,006.32
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	21,591,666.50
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00.00	21,591,666.50
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-21,591,666.50
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-3,802,684.47	159,706,339.82

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	810,984,948.00	1,251,524,926.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	211,220.00	1,341,600.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	211,220.00	1,341,600.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	211,220.00	1,341,600.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	211,220.00	1,341,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	810,773,728.00	1,250,183,326.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	35,909,128.00	63,807,226.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	24,033,312.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	35,909,128.00	39,773,914.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	774,864,600.00	1,186,376,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	774,864,600.00	1,186,376,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	801,485,048.00	1,197,270,826.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	801,485,048.00	1,197,270,826.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	758,428,297.28	1,121,537,049.47
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	403,708,853.12	661,293,600.00
210101	Үндсэн цалин	284,814,000.00	385,365,700.00
210102	Нэмэгдэл	118,894,853.12	237,586,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	22,341,900.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	16,000,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,478,900.00	82,661,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,325,600.00	56,210,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,038,300.00	6,612,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,230,600.00	3,306,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	807,700.00	3,306,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,076,700.00	13,225,900.00

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,912,077.16	63,179,318.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,597,901.16	16,400,102.00
210302	Түлш, халаалт	33,314,476.00	45,779,216.00
210303	Цэвэр, бохир ус	999,700.00	1,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	78,123,780.00	88,976,000.00
210401	Бичиг хэрэг	3,169,000.00	3,467,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	61,169,630.00	53,600,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,513,150.00	1,470,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	11,672,000.00	29,598,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	600,000.00	840,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	600,000.00	9,729,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	1,729,300.00
210604	Урсгал засвар	600,000.00	8,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,543,000.00	6,433,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,543,000.00	6,433,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	84,532,037.00	126,047,327.47
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	80,083,037.00	120,647,595.47
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	800,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	27,000.00	27,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	60,000.00	60,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,562,000.00	3,563,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	650,232.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	300,000.00	299,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	87,529,650.00	83,216,004.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	87,529,650.00	83,216,004.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	43,056,750.72	75,733,776.53
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,828,000.00	58,884,780.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	34,629,708.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	22,655,072.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,828,000.00	1,600,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	39,228,750.72	16,848,996.53
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	39,226,589.72	16,848,948.59
213404	Хөрөнгийн	2,161.00	47.94
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>9,499,900.00</u>	<u>54,254,100.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	9,499,900.00	54,254,100.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	9,499,900.00	54,254,100.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	9,499,900.00	54,254,100.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	9,499,900.00	54,254,100.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-9,499,900.00</u>	<u>-54,254,100.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	520,900,904.00	419,183,106.19	1,325,869,660.88	2,265,953,671.07
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	520,900,904.00	419,183,106.19	1,325,869,660.88	2,265,953,671.07
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-3,802,684.47	-3,802,684.47
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	520,900,904.00	419,147,634.19	1,320,112,172.30	2,260,160,710.49
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	520,900,904.00	419,147,634.19	1,320,112,172.30	2,260,160,710.49
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	520,900,904.00	419,147,634.19	1,320,112,172.30	2,260,160,710.49
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	159,706,339.82	159,706,339.82
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	520,900,904.00	419,147,634.19	1,479,818,512.12	2,419,867,050.31

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,221,576,900.00	1,170,868,751.41	50,708,148.59	95.85
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,221,576,900.00	1,170,868,751.41	50,708,148.59	95.85
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,185,284,600.00	1,134,639,043.41	50,645,556.59	95.73
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	661,293,600.00	661,293,600.00	00.00	100.00
210101	Үндсэн цалин	385,365,700.00	385,365,700.00	00.00	100.00
210102	Нэмэгдэл	237,586,000.00	237,586,000.00	00.00	100.00
210104	Урамшуулал	22,341,900.00	22,341,900.00	00.00	100.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	16,000,000.00	16,000,000.00	00.00	100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	82,661,800.00	82,661,800.00	00.00	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	56,210,000.00	56,210,000.00	00.00	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,612,900.00	6,612,900.00	00.00	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,306,500.00	3,306,500.00	00.00	100.00

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,306,500.00	3,306,500.00	00.00	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,225,900.00	13,225,900.00	00.00	100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	64,229,300.00	63,179,318.00	1,049,982.00	98.37
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,450,000.00	16,400,102.00	1,049,898.00	93.98
210302	Түлш, халаалт	45,779,300.00	45,779,216.00	84.00	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	1,000,000.00	00.00	100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	88,976,000.00	88,976,000.00	00.00	100.00
210401	Бичиг хэрэг	3,467,700.00	3,467,700.00	00.00	100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	53,600,000.00	53,600,000.00	00.00	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,470,300.00	1,470,300.00	00.00	100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	29,598,000.00	29,598,000.00	00.00	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	840,000.00	840,000.00	00.00	100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	37,000,000.00	36,983,400.00	16,600.00	99.96
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,000,000.00	18,993,650.00	6,350.00	99.97
210602	Тавилга	10,000,000.00	9,989,750.00	10,250.00	99.90
210604	Урсгал засвар	8,000,000.00	8,000,000.00	00.00	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,467,700.00	6,433,700.00	34,000.00	99.47
210702	Дотоод албан томилолт	6,467,700.00	6,433,700.00	34,000.00	99.47
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	164,656,200.00	115,147,375.41	49,508,824.59	69.93
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	159,205,200.00	109,747,643.41	49,457,556.59	68.93
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	800,000.00	800,000.00	00.00	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	27,000.00	27,000.00	00.00	100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	60,000.00	60,000.00	00.00	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,564,000.00	3,563,000.00	1,000.00	99.97
210807	Газрын төлбөр	700,000.00	650,232.00	49,768.00	92.89
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	300,000.00	299,500.00	500.00	99.83
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,000,000.00	79,963,850.00	36,150.00	99.95
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,000,000.00	79,963,850.00	36,150.00	99.95
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	36,292,300.00	36,229,708.00	62,592.00	99.83
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	36,292,300.00	36,229,708.00	62,592.00	99.83
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	34,692,300.00	34,629,708.00	62,592.00	99.82
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,600,000.00	1,600,000.00	00.00	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,221,576,900.00	1,170,868,751.41	50,708,148.59	95.85
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,220,235,300.00	1,169,527,151.41	50,708,148.59	95.84
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,220,235,300.00	1,169,527,151.41	50,708,148.59	95.84
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,341,600.00	1,341,600.00	00.00	100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,341,600.00	1,341,600.00	00.00	100.00

62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	23.00	22.00	01.00	95.65
620001	Удирдах ажилтан	9.00	9.00	00.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10.00	9.00	01.00	90.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	2.00	2.00	00.00	100.00
620004	Гэрээт ажилтан	2.00	2.00	00.00	100.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	23.00	22.00	01.00	95.65
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	7.00	6.00	01.00	85.71
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	6.00	6.00	00.00	100.00
650010	Гэрээт ажилтан	2.00	2.00	00.00	100.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	8.00	8.00	00.00	100.00

Хоёр. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Санхүүгийн тайланд 2023 онд бүртгэсэн “Шижир аранжин” ХХК-аас авах 36,180.0 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулаагүй байгааг цаашид анхаарч, 2025 онд багтаан барагдуулах нь зүйтэй байна.

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

3.1. Санхүүгийн тайлангийн залруулга

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг 4,425.3 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасныг залруулав.

Аудитаар нийт 275,773.5 мянган төгрөгийн 10 зөрчил¹ илэрснээс, 12,816.3 мянган төгрөгийн 5 төлбөрийн акт тогтоож, 262,957.2 мянган төгрөгийн 5 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.1. Төлбөрийн акт

1. Санхүүгийн тайланд эхний үлдэгдлээр бүртгэлтэй 300.0 мянган төгрөгийн түлш, шатах тослох материал биетээр байхгүй байхад оны эцсийн хөрөнгийн тооллогоор буруутай этгээдээр нөхөн төлүүлээгүй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72 дугаар зүйлийн 72.4.4 дэх “Тооллогын комисс дараах үүрэгтэй: агуулахын эмх цэгц, хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалт, анхан шатны бүртгэлийн хөтлөлт, хэмжих хэрэгслийн баталгаажилт, урьдах тооллогоор өгсөн үүргийн биелэлт зэргийг тооллогын явцад шалгаж, дутагдлыг арилгах арга хэмжээ авах” гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын дарга, нягтлан бодогч нараар төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

2. Иргэдэд өвс, тэжээл зээлээр худалдан авах гэрээгээр зээлээр өвс олгосон ба гэрээнд заасан хугацаанд иргэд 10,615.0 мянган төгрөгийн өвсний үнийг төлөөгүй байхад санхүүгийн тайланд авлагаар тусгалгүй зардлаар тайлагнасан байна.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна”, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2 дахь “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ: бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага” гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын дарга, нягтлан бодогч нараар төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

3. Албан хаагчид илүү цаг олгох тушаал гараагүй байхад 2024 оны 7 дугаар сард Д.Лхагвадоржид 1,068.5 мянга, 12 дугаар сард Г.Энхтүвшин, М.Жаргалсайхан нарт 318.5 мянган төгрөгийн илүү цагийн хөлс, нийт 1,387.0 мянган төгрөгийг олгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна”, 13.7 дахь “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын дарга, нягтлан бодогч нараар төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

4. Арилжааны банканд байршуулсан Бууцагаан сум байгуулагдсаны 100 жилийн ойн хандивын дансны үлдэгдлийн 103.6 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 35 дугаар зүйлийн 35.5 дахь “Банканд төрийн сангийн нэгдсэн данснаас гадуур нээсэн төсвийн байгууллагын дансанд тухайн шатны төрийн сан болон төрийн аудитын байгууллага үзлэг, хяналт хийн, энэ хуулийн 35.3-т заасан зөвшөөрөлгүйгээр нээсэн дансыг хаалгах, хөрөнгийг төрийн сангийн нэгдсэн дансанд татан төвлөрүүлнэ”, 60 дугаар зүйлийн 60.2.5 дахь Орон нутгийн хөгжлийн сан нь дараах эх үүсвэрээс бүрдэнэ: тухайн орон нутгийн хөгжлийг дэмжих зорилгоор олгосон дотоод, гадаадын хандив, тусламж, дээд шатны байгууллагатай хамтран хэрэгжүүлж байгаа олон улсын байгууллагын төсөл, хөтөлбөрөөс олгох урамшуулал, дэмжлэг” гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хандивын үлдэгдлийг сумын ОНХС-ийн дансанд төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

5. Бууцагаан сумын Засаг даргын 2024 оны 04 дүгээр сарын 04-ний өдрийн А/51 дүгээр захирамжаар сумын төрийн албан хаагчдад олгосон 2,958.3 мянган төгрөгийн эм боох материалын үнийн 50 хувийг албан хаагчдаар нөхөн төлүүлж, төсөвт төвлөрүүлэхээр зааж, тус асуудлыг сумын Эрүүл мэндийн төвийн дарга, сумын Засаг даргын Тамгын газрын нягтлан бодогч нарт даалгасан байхад эмийн үнийн 50 хувь буюу 1,479.1 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлээгүй атлаа санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна”, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2 дахь “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ: бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага” гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн 175 албан хаагчдад олгосон эм, тарианы үнийн 1,479.1 мянган төгрөгийг сумын Эрүүл мэндийн төвийн дарга Д.Сармандах, Засаг даргын Тамгын газрын нягтлан бодогч А.Отгонцэцэг нараар нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2. Албан шаардлага

1. Үндсэн хөрөнгөд өмнөх онуудад бүртгэсэн 71,709.4 мянган төгрөгийн 7 нэр төрлийн хөрөнгийн ашиглах жилийг хасах нэг жилээр оруулснаас элэгдэл бодогдоогүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална: 5.1.3.жинхэнэ хэрэгжилтийн; 5.1.4.үнэн зөв байх”, Сангийн сайдын 2024 оны А/229 дүгээр тушаалаар баталсан Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам 10 дугаар бүлэг Үндсэн хөрөнгөд заасныг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт заасныг үндэслэн, байгууллагын өмч хамгаалах зөвлөлийн шийдвэрээр үндсэн хөрөнгийн ашиглах жилийг тогтоох албан шаардлагыг хүргүүлэв.

2. Бууцагаан сумын 100 жилийн ойн баяр наадмын хүрээнд аймгийн Засаг даргын захирамжаар 3 өдөр тэмдэглэсэн ба тус байгууллагын албан хаагчдад ойн баяр наадмаар ажилласан албан хаагчдад 40 цагийн илүү хөлсөнд 6,032.6 мянган төгрөгийг хавтгайруулан олгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлагыг хүргүүлэв.

3. Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст сумын санхүүгийн албаны дарга Бууцагаан сумын 100 жилийн ойтой холбоотой хандивын орлого, түүний зарцуулалтыг мэдээлээгүй, ЗДТГ-ын нягтлан бодогч таван сая төгрөгөөс дээш 45,000.0 мянган төгрөгийн үнийн дүн бүхий орлогын 2 гүйлгээ, 60,848.8 мянган төгрөгийн 10 шийдвэр, 50,909.3 мянган төгрөгийн 8 гэрээг байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 дахь “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ: цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр”, 6.4.8 дахь “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ: бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр” гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст орхигдуулсан мэдээллийг нөхөн байршуулах албан шаардлага хүргүүлэв.

4. Бууцагаан сумын Засаг даргын 2024.04.04-ний өдрийн А/51 дүгээр захирамжаар төрийн албан хаагчдын эрүүл мэндийг дэмжих, дархлаажуулах зардалд 6,166.0 мянган төгрөгийг олгож, 2024 оны 4 дүгээр сард эм тариа худалдан авахдаа 2024.04.21-ний өдөр хугацаа нь дуусах 1,026.0 мянга, 2024.05.31-ний өдөр хугацаа нь дуусах 1,440.0 мянга, 2024.06.10-ны өдөр хугацаа нь дуусах 1,900.0 мянга, 2024.06.30-ны өдөр хугацаа нь дуусах 1,800.0 мянган төгрөгийн эм тариа авсан байна. Тус худалдан авсан эм тарианаас 3,207.7 мянган төгрөгийн эм тариаг хугацаа дууссан шалтгаанаар устгасан бөгөөд устгах шийдвэрийг эрх бүхий этгээдээр гаргуулаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна” гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан холбогдох албан тушаалтанд хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргүүлэв.

5. Санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй 25,249.3 мянган төгрөгийн 70 ухна, 2 бяруу, 10 үнээг маллаж байгаа 3 малчинтай гэрээ байгуулаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна” гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй малыг маллаж байгаа малчидтай гэрээ байгуулах албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитаар тогтоосон төлбөрийн акт, өгсөн албан шаардлагын биелэлтийг 2025 оны 05 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ үү^{2,3}.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан байгууллагын албан хаагчдад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл (мянган төгрөгөөр)

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн төлөвлөгөөг 4,425.3 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.	1	4,425.3			1	4425.3				
Дүн	1	4,425.3	0	0	1	4425.3	0	-	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	
Санхүүгийн тайланд түлш, шатах тослох материалын үлдэгдлээр бүртгэсэн шатахуун биетээр байхгүй байна.	1	300.0	1	300.0					
Үндсэн хөрөнгөд өмнөх онуудад бүртгэсэн 71,709.4 мянган төгрөгийн 7 нэр төрлийн хөрөнгийн ашиглах жилийг хасах нэг жилээр оруулснаас элэгдэл бодогдоогүй байна.	1	71,709.4			1	71709.4			
Иргэдэд өвс, тэжээл зээлээр худалдан авах гэрээгээр зээлээр өвс олгосон ба гэрээнд заасан хугацаанд иргэд өвсний үнийг төлөөгүй байхад санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй, зардлаар бүртгэсэн байна.	1	10,615.0	1	10,615.0					
Албан хаагчид илүү цаг олгох тушаал гараагүй байхад 2024 оны 7 дугаар сард Д.Лхагвадоржид 1,068.5 мянга, 12 дугаар сард Г.Энхтүвшин, М.Жаргалсайхан нарт 318.5 мянган төгрөгийн илүү цагийн хөлсийг олгосон байна.	1	318.5	1	318.5					

² Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь "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"

³ Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.2 дахь "Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайланд дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан, энэ хуулийн 20.5-д заасан төлөвлөгөөг ирүүлээгүй нь тухайн албан хаагчийг ажлаас халах сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно"

Албан хаагчдад сумын ойгоор ажилласан илүү цагийг үндэслэлгүйгээр олгосон байна.	1	6,032.6			1	6,032.6		
Төрийн албан хаагчдад олгосон 2,958.3 мянган төгрөгийн эм боох материалын үнийн 50 хувийг сумын Засаг даргын 2024.04.04-ний өдрийн А/51 дүгээр захирамжаар төсөвт төвлөрүүлэхээр сумын ЭМТ-ийн дарга, сумын ЗДТГ-ын нягтлан бодогч нарт даалгасан байхад эмийн үнийг төвлөрүүлээгүй байна.	1	1,479.2	1	1,479.2				
Тайлант онд худалдан авсан эм тарианаас 3,207.7 мянган төгрөгийн эм тариаг хугацаа дууссан шалтгаанаар устгасан бөгөөд устгах шийдвэрийг эрх бүхий этгээдээр гаргуулаагүй байна.	1	3,207.7			1	3,207.7		
Бууцагаан сум байгуулагдсаны 100 жилийн ойн дансны үлдэгдлийг төсөвт төвлөрүүлээгүй байна.	1	103.6	1	103.6				
Санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй 70 ухна, 2 бяруу, 10 үнээг маллаж байгаа малчинтай гэрээ байгуулаагүй байна.	1	25,249.3			1	25,249.3		
Дүн	9	119,015.4	5	12,816.3	4	106,199.0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал (мянган төгрөгөөр)

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст сумын санхүүгийн албаны дарга Бууцагаан сумын 100 жилийн ойтой холбоотой хандивын орлого, түүний зарцуулалтыг мэдээлээгүй, ЗДТГ-ын нягтлан бодогч таван сая төгрөгөөс дээш 45,000.0 мянган төгрөгийн үнийн дүн бүхий орлогын 2 гүйлгээ, 60,848.8 мянган төгрөгийн 10 шийдвэр, 50,909.3 мянган төгрөгийн 8 гэрээг байршуулаагүй байна.	1	156,758.1			1	156,758.1		
Дүн	1	156,758.1	0	0	1	156,758.1	0	

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 татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1		1					
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
	НИЙТ	1		1					