БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Заг сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2025/17/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.

АГУУЛГА

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 2

Аудитын гол асуудал 2

1. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 4

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан (мянган төгрөгөөр) 4
2.2.Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан (мянган төгрөгөөр) 5
2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (мянган төгрөгөөр) 7
2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (мянган төгрөгөөр) 9
Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (мянган төгрөгөөр) 10
Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан (мянган төгрөгөөр) 11

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА 12

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа 12

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 12

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 12

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд 13

3.4.1 Мөнгөн хөрөнгө 13
3.4.2 Авлага 14
3.4.3 Бараа материал 14

3.4.4 Үндсэн хөрөнгө 15
3.4.5 Өр төлбөр 15
3.4.6 Засгийн газрын хувь оролцоо 16
3.4.7 Орлогын данс 16
3.4.8 Зардлын данс 17
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 17

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН 20

4.1. Ерөнхий зүйл 20

4.2 Материаллаг байдал 20

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт 20

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 21

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ..... **Error! Bookmark not defined.**

4.7 Аудитын гол асуудал 22

Аудитын илрүүлэлт 23

5.1. АЛБАН ШААРДЛАГА 23

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ЕБС	Ерөнхий боловсролын сургууль
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
СТСХ	Санхүү, төрийн сангийн хэлтэс
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ЭМТ	Эрүүл мэндийн төв

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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

ЗАГ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА Т.НЯМЖАРГАЛ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

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

6425020466

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 илэрхийлллээс 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

procurement.bayankhongor@audit.gov.mn
(976) 70442584
64101
310

2025-01-22 ᠳ᠋ᠤᠭᠠᠷ [illegible]

[illegible]

... 2024 ᠣᠨ ᠤ 12 ᠳ᠋ᠤᠭᠠᠷ ᠰᠠᠷ᠎ᠠ ᠶᠢᠨ 31-ᠨ ᠦ ᠡᠳᠦᠷ ᠦᠨ ... 8.9.3 ... 6.3.1, 8.1 ...

[illegible]

[illegible]

[illegible] 2024 [illegible] 99 [illegible]

1 [illegible] 23 252.9 [illegible] 122.4 [illegible] 7 [illegible] 23 375.3 [illegible] 2024 [illegible]

[illegible]

1. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн 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**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

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 санхүүгийн нэгтгэсэн 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,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	32,627.09	199,001.82

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨГДӨХГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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**

Аудит хийсэн 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 мэрэгчдийн 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

Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн 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**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 БАЙГУУЛЛАГА, ТҮҮНИЙ ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА

Заг сумын Засаг даргын үйл ажиллагааны эрхэм зорилгыг “Орон нутгийн бие даан хөгжих боломжийг бүрдүүлж, эрчимжсэн мал аж ахуй, газар тариалангийн үйлдвэрлэлийг хөгжүүлж, хүний хөгжил, язгуур эрх ашиг, өв соёл ёс заншлаа эрхэмлэн дээдэлж, төрийн үйлчилгээнд иргэдийн оролцоог нэмэгдүүлэн, айл өрх бүр ажил орлоготой, байгалийн тэнцвэрт байдлыг хангасан хөгжингүй эдийн засагтай үйлдвэрлэгч сум болно” гэж тодорхойлжээ.

Дээрх эрхэм зорилгынхоо хүрээнд хүний хөгжлийн дээдлэн жижиг дунд үйлдвэрлэл, үйлчилгээг эрчимтэй дэмжиж иргэдийг тогтвортой ажлын байраар хангах, ядуурлыг бууруулахад төрийн байгууллагын бодлого, үйл ажиллагааг чиглүүлэх стратегийн зорилтыг хэрэгжүүлэх байгууллагын эрхэм зорилтыг дэвшүүлсэн байна.

3.2 БАЙГУУЛЛАГА, ТҮҮНИЙ ОРЧИН БА ДОТООД ХЯНАЛТ

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

Заг сумын төсөвт байгууллагуудын мөрдөж байгаа Баянхонгор аймгийн СТХС-ээс 2021 онд бэлтгэн гаргасан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Заг сумын Засаг даргын харьяа байгууллагууд, тусгай сангийн 2024 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд бусад байгууллагаас хяналт шалгалт хийгээгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандартад шаардсан зарчмын дагуу нягтлан бодох бүртгэлийн

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Заг сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг Сангийн сайдын 2015 оны 341 дүгээр тушаалаар баталсан "Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн болон Засгийн газрын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, тодруулга бэлтгэх журам"-ын дагуу бэлтгэсэн байна. Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангийн нийт хөрөнгийн дүн 2,471,885.1 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 114.0 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	620,743.0	423,726.8	-197,016.2
Авлага	249,416.5	275,339.1	25,922.5
Бараа материал	91,368.3	127,236.8	35,868.5
Нөөцийн бараа	89,341.8	88,367.0	-974.8
Үндсэн хөрөнгө	2,110,570.4	2,397,024.6	286,454.2
Хуримтлагдсан элэгдэл	-689,441.0	-839,809.2	-150,368.2
Нийт хөрөнгө	2,471,999.1	2,471,885.1	-114.0
Өр төлбөр	0.0	32,154.7	32,154.7
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	2,471,999.1	2,439,730.3	-32,268.7
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	2,471,999.1	2,471,885.1	-114.0

Эх сурвалж: Заг сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.4.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 620,743.0 мянга, эцсийн үлдэгдэл 423,726.8 мянган төгрөг болж 197,016.2 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 2. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Касст байгаа бэлэн мөнгө				
Банканд байгаа бэлэн мөнгө	620,743.0	423,726.8	(197,016.2)	100%
Орон нутгийн ерөнхий орлого	480,640.9	264,076.7	(216,564.2)	62.3%
Орон нутгийн хөгжлийн сан	74,862.3	113,156.4	38,294.1	26.7%
Сум хөгжүүлэх сан	65,239.8	46,493.7	(18,746.1)	11.0%
Замд яваа мөнгөн хөрөнгө				
Хадгаламж				
Дүн	620,743.0	423,726.8	(197,016.2)	100%

Эх сурвалж: Заг сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдлийн 62.3 хувь буюу 264,076.7 мянган төгрөг нь орон нутгийн ерөнхий орлогын дансны үлдэгдэл бол 26.7 хувь буюу 113,156.4 мянган төгрөг нь сумын ОНХС-ийн, 11.0 хувь буюу 46,493.7 мянган төгрөг нь Хоршоо хөгжүүлэх сангийн харилцах дансны үлдэгдэл байна.

Төрийн сангийн орон нутгийн ерөнхий орлогын дансанд 264,076.7 мянган төгрөг байснаас 32,193.1 мянган төгрөг нь сумын ЗДТГ, ИТХ-ын оны эцэст буцааж төвлөрүүлсэн төвлөрүүлэх шилжүүлэг, 231,883.6 мянган төгрөг нь орон нутгийн орлого давснаас шалтгаалан төсвийн зарцуулагдаагүй үлдэгдэл байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3.4.2 Авлага

Оны эхний 249,416.5 мянган төгрөгийн авлага 25,922.5 мянган төгрөгөөр нэмэгдэн оны эцэст 275,339.1 мянган төгрөгийн авлагатай гарчээ.

Хүснэгт 3. Авлагын үлдэгдэл / мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
33300 - Татаас санхүүжилтийн авлага	-	32,154.7	32,154.7	11.7
33510 - Байгууллагаас авах авлага	25,730.3	3,500.0	(22,230.3)	1.3
33520 - Хувь хүмүүсээс авах авлага	90,000.0	90,000.0	-	32.7
33612 - Хувь хүмүүст олгосон зээл	133,686.3	149,684.3	15,998.1	54.4
Дүн	249,416.5	275,339.1	25,922.5	100.0

Эх сурвалж: Заг сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн нийт авлагын 54.4 хувийг Хоршоо хөгжүүлэх сангаас олгосон хувь хүмүүст олгосон зээл, 32.7 хувийг сумын ЗДТГ-т 2023 онд аймгийн ОНӨГ-ын шийдвэрээр бүртгэсэн моторын авлага, 1.3 хувийг байгууллагаас авах авлага эзэлж байгаа ба авлагын 11.7 хувь нь сумын ЗДТГ-ын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд төвлөрүүлсэн өвс, тэжээлийн үнийг орон нутгийн дансанд оны эцэст төвлөрүүлснээс үүссэн авлага эзэлж байна.

Хүснэгт 4. Авлагын үлдэгдэл байгууллагаар /мянган төгрөгөөр/

№	Байгууллагын нэр	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Үүнээс: 33300 - Татаас санхүүжилтийн авлага	33510 - Байгууллагаас авах авлага	33520 - Хувь хүмүүсээс авах авлага	33612 - Хувь хүмүүст олгосон зээл
1	ЗДТГ	112,914.6	122,154.7	32,154.7	-	90,000.0	-
2	ОНХС	2,815.7	3,500.0	-	3,500.0	-	-
3	Хоршоо хөгжүүлэх сан	133,686.3	149,684.3	-	-	-	149,684.3
	ДҮН	249,416.5	275,339.1	32,154.7	3,500.0	90,000.0	149,684.3

Эх сурвалж: Заг сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Оны эцсийн нийт авлагын 54.4 хувийг Хоршоо хөгжүүлэх сангаас олгосон зээлийн авлага, 44.4 хувийг ЗДТГ-ын авлага, 1.3 хувийг ОНХС-ийн авлага эзэлж байна.

3.4.3 Бараа материал

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 91,368.3 мянга, эцсийн үлдэгдэл 127,236.8 мянган төгрөг болж, өмнөх оны үлдэгдлээс 35,868.5 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт 5. Бараа материалын үлдэгдэл /мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Тусгай зориулалтын материал	47,877.2	44,477.2	(3,400.0)	35.0
Бичиг хэргийн материал	978.7	859.7	(119.0)	0.7
Аж ахуйн материал	2,698.8	4,056.9	1,358.1	3.2
Түлш, шатах тослох материал	-	1,705.2	1,705.2	1.3
Барилгын засварын материал	4,000.0	4,000.0	-	3.1
Бусад хангамжийн материал	13,422.3	46,091.4	32,669.2	36.2
Биологийн хөрөнгө	15,800.0	19,455.0	3,655.0	15.3
Мал амьтад	6,591.3	6,591.3	-	5.2
Дүн	91,368.3	127,236.8	35,868.5	100.0

Эх сурвалж: Заг сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Бараа материалын эцсийн үлдэгдлийн 36,9 хувийг бусад хангамжийн материал эзэлж байгаа нь сумын ЗДТГ-ын бараа материал байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ФОРЧИЛТ... САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Нийт бараа материалын 95.2 хувийг сумын ЗДТГ-ын, 4.8 хувийг сумын ИТХ-ын санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй бараа материал эзэлж байна.

Хүснэгт 6. Бараа материалын үлдэгдэл байгууллагаар /мянган төгрөгөөр/

№	Байгууллагын нэр	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
1	ЗДТГ	85,164.1	121,151.6	35,987.5	95.2
2	ИТХ	6,204.2	6,085.2	(119.0)	4.8
	ДҮН	91,368.3	127,236.8	35,868.5	100.0

Эх сурвалж: Заг сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд 348,232.3 мянган төгрөгийн бараа материалыг төсвийн хөрөнгөөр худалдан авч, 166,558.6 мянган төгрөгийн бараа материал бусад байгууллагаас үнэ төлбөргүй шилжиж авч, үйл ажиллагаанд 315,397.3 мянган төгрөгийн бараа материалыг зарцуулсан байна.

3.4.4 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 2,110,570.4 мянга, эцсийн үлдэгдэл 2,397,024.6 мянган төгрөг болж, 286,454.2 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт 7. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл /мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Барилга байгууламж, орон сууц	874,516.84	874,516.84	-	36.5
Тээврийн хэрэгсэл	162,094.80	195,842.58	33,747.8	8.2
Машин тоног төхөөрөмж	304,334.99	350,713.49	46,378.5	14.6
Тавилга эд хогшил	40,453.33	53,940.83	13,487.5	2.3
Бусад үндсэн хөрөнгө	689,471.45	882,311.89	192,840.4	36.8
Ном	1,135.00	1,135.00	-	0.0
Программ хангамж	2,300.00	2,300.00	-	0.1
Бусад биет бус хөрөнгө	36,264.00	36,264.00	-	1.5
Дүн	2,110,570.4	2,397,024.6	286,454.2	100.0

Эх сурвалж: Заг сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 50,473.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдан авч, 170,840.4 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авч, 64,293.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бусад байгууллагаас шилжүүлэн авсан, тайлант онд хасагдсан үндсэн хөрөнгө байхгүй байна.

Хүснэгт 8. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл байгууллагаар /мянган төгрөгөөр/

№	Байгууллагын нэр	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
1	ЗДТГ	2,070,238.9	43,926.0	(2,026,312.9)	1.8
2	ИТХ	40,331.5	2,353,098.6	2,312,767.1	98.2
	ДҮН	2,110,570.4	2,397,024.6	286,454.2	100.0

Эх сурвалж: Заг сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.4.5 Өр төлбөр

Оны эхэнд өр төлбөргүй, тайлант оны эцэст сумын ЗДТГ-ын нэмэлт санхүүжилтийн үлдэгдэл 32,154.7 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлснийг оны эцэст татаас, санхүүжилт, шилжүүлгийн өглөгөөр бүртгэсэн байна.

Хүснэгт 9. Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл /мянган төгрөгөөр/

№	Байгууллагын нэр	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Үүнээс: Татаас, санхүүжилт, шилжүүлгийн өглөг	Үүнээс: Байгууллагад төлөх өглөг	Үүнээс: Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг
1	ЗДТГ	0	32,154.7	32,154.7	0	0
	ДҮН	0	32,154.7	32,154.7	0	0

Эх сурвалж: Заг сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТ ... САНАЛ ... 005

3.4.6 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 2,471,999.1 мянга, эцсийн үлдэгдэл 2,439,730.3 мянган төгрөг болж, 32,268.7 мянган төгрөгөөр буурсан үзүүлэлттэй байна.

Хүснэгт 10. Засгийн газрын хувь оролцоо /мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт/+/, бууралт /-/	Дүнд эзлэх хувь
Засгийн газрын оруулсан капитал	544,528.1	544,528.1	-	22.3
Хуримтлагдсан үр дүн	1,607,541.1	1,575,272.4	(32,268.7)	64.6
Өмнөх үеийн үр дүн	1,441,913.3	1,600,500.1	158,586.8	
Тайлант үеийн үр дүн	165,627.8	(25,227.7)	(190,855.5)	
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	319,929.9	319,929.9	-	13.1
Дүн	2,471,999.1	2,439,730.3	(32,268.7)	100.0

Эх сурвалж: Заг сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Заг сумын ИТХ-ын хуралдааны 2024 оны 12 дугаар сарын 27-ны өдрийн 02/23 дугаар тогтоолоор сумын Хоршоо хөгжүүлэх сангаас зээл авсан, нас нэг 7,000.0 мянган төгрөгийн хөнгөлөлттэй зээл, 41.0 мянган төгрөгийн зээлийн хүүгийн авлагыг хүчингүй болгож, санхүүгийн тайлангаас хассанаас шалтгаалж, өмнөх үеийн үр дүн данс 7,041.0 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

3.4.7 Орлогын данс

Заг сумын ИТХ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 19-ний өдрийн 17/05 дугаар тогтоолоор сумын төсвийн татварын орлогыг 273,690.0 мянга, татварын бус торгуулийн орлогыг 5,000.0 мянган, нийт 278,690.0 мянган төгрөгөөр баталсныг 2024 оны 10 дугаар сарын 28-ны өдрийн 01/07 дугаар тогтоолоор татварын орлогыг 305,290.0 мянга, хүү, торгуулийн орлогыг 5,000.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлснээр татварын орлогыг 310,290.0 мянган төгрөгөөр баталжээ.

Хүснэгт 11. Төвлөрүүлэх орлого /мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	305,290.00	403,227.16	-97,937.16	132.1
110	Орлогын албан татвар	282,100.00	355,930.93	-73,830.93	126.2
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	282,100.00	355,930.93	-73,830.93	126.2
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	175,000.00	215,847.93	-40,847.93	123.3
110002	Үйл ажиллагааны орлого	81,000.00	111,928.91	-30,928.91	138.2
110003	Хөрөнгийн орлого	23,100.00	26,720.48	-3,620.48	115.7
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	3,000.00	1,433.60	1,566.40	47.8
113	Хөрөнгийн албан татвар	5,190.00	17,217.82	-12,027.82	331.7
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	1,800.00	1,854.22	-54.22	103.0
113002	Бууны албан татвар	3,390.00	3,510.00	-120.00	103.5
113004	Малд ногдуулах албан татвар	0	11,853.60	-11,853.60	
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	18,000.00	30,078.41	-12,078.41	167.1
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	14,000.00	3,108.39	10,891.61	22.2
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,000.00	858.19	141.81	85.8
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	1,000.00	1,000.00	0	100.0
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	12,000.00	1,250.20	10,749.80	10.4
1181	Газрын төлбөр	4,000.00	6,090.02	-2,090.02	152.3
118101	Газрын төлбөр	1,600.00	1,664.97	-64.97	104.1
118102	Дуудлага худалдаа	2,400.00	4,425.05	-2,025.05	184.4
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	0	20,880.00	-20,880.00	

118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	0	20,880.00	-20,880.00	
120003	Торгуулийн орлого	5,000.00	3,207.50	1,792.50	64.2

Эх сурвалж: Заг сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Сумын төсөвт төвлөрөх татварын орлогыг 132.1 хувь буюу 97,937.2 мянган төгрөгөөр давуулан биелүүлсэн хэдий ч зарим татварын орлого тасарсан байна. Иймд татварын орлогыг нэр төрөл тус бүрд биелүүлж ажиллах зөвлөмжийг сумын Засаг даргад хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

Төсөвт байгууллагын өөрийн орлогыг сумын ИТХ батлахдаа сумын ЗДТГ өөрийн орлогоор 1,000.0 мянга, Хоршоо хөгжүүлэх сангаас олгосон зээл, хүүгийн эргэн төлөлтийн орлогоор 27,000.0 мянган төгрөг оруулахаар төлөвлөсөн байна.

Гүйцэтгэлээр сумын ЗДТГ орлогоор 230.0 мянган төгрөгийг оруулж, орлогын төлөвлөгөөг 770.0 мянган төгрөгөөр биелүүлээгүй, хоршоо хөгжүүлэх сан гүйцэтгэлээр 31,403.9 мянган төгрөгийг оруулсан байна.

Хүснэгт 12. Өөрийн орлого /мянган төгрөгөөр/

№	Сумын нэр	Байгууллагын нэр	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь	Өөрийн орлогын эх үүсвэрийн талаар тайлбар
1	Заг	ЗДТГ	1,000.0	230.0	(770.0)	23%	буудлын төлбөр
2	Заг	Сум хөгжүүлэх сан	27,000.0	31,403.9	4,403.9	116%	Зээлийн хүү, эргэн төлөлт
		Дүн	28,000.0	31,633.9	3,633.9		

Эх сурвалж: Заг сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

3.4.8 Зардлын данс

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 70105, 70106, 70503, 71602, 71801, 71802, 72101 гэсэн кодтой 8 хөтөлбөрт зориулан 2,067,123.4 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 1,793,912.3 мянган төгрөгийг гүйцэтгэлээр зарцуулснаас 1,397,000.3 мянган төгрөгийг урсгал зардалд, 396,912.0 мянган төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулсан ба байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардалд 321,459.6 мянган төгрөгийг зарцуулжээ.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Заг сумын Засаг даргын санхүүгийн тайланд нэгтгэгддэг 2 төсвийн байгууллага төсвийн төслийг бэлтгэж, улсын төсвийн байгууллагын тогтмол зардлыг төлөвлөж хүргүүлсэн аймгийн Санхүү, төрийн сангийн хэлтэст хүргүүлсэн ба сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2023 оны 12 дугаар сарын 19-ний өдрийн 17/05 дугаар тогтоолоор сумын төсвийн нийт зардлыг 1,972,641.7 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Дээрх баталсан анхны төсөвт сумын ИТХ-ын хуралдааны 2024 оны 10 дугаар сарын 28-ны өдрийн 01/07 дугаар тогтоолоор төсөвт тодотгол хийж, татварын орлогыг 31,600.0 мянга, урьд оны үлдэгдлийг 136,404.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлэн, аймгийн төсвөөс олгох санхүүгийн дэмжлэгийг 73,522.5 мянган төгрөгөөр бууруулан, тодотгосон төсвийг 2,067,123.4 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Хүснэгт 13. Заг сумын Засаг даргын 2024 оны төсвийн санхүүжүүлэх эх үүсвэр /мянган төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Анхны баталсан 2023.12.19-ний өдрийн 17/05 тогтоол	Сумын ИТХ-ын 2024.10.28-ны өдрийн 01/07 тогтоол	Өөрчлөлт	Дүнд эзлэх хувь
1	Татварын орлого	273,690.00	305,290.00	31,600.00	18.4
2	Татварын бус орлого /торгуулийн орлого/	5,000.00	5,000.00	0.00	0.3
3	Аймгийн төсвөөс олгох санхүүгийн дэмжлэг	979,363.20	905,840.70	-73,522.50	24
4	Сумын төсөвт аймгийн ОНХС-аас олгох шилжүүлэг	225,190.10	225190.1	0.00	24.8
5	Өөрийн орлого ЗДТГ	1,000.00	1,000.00	0.00	0
6	Өөрийн орлого Хоршоо хөгжүүлэх сан	27,000.00	27,000.00	0.00	2.7
7	Сумын төсвийн урьд оны үлдэгдэл	347,491.00	460893.2	113,402.20	18.5
8	Сумын ОНХС-ийн урьд оны үлдэгдэл	50,907.40	73,909.40	23,002.00	9.2
9	Сумын хоршоо хөгжүүлэх сангийн урьд оны үлдэгдэл	63,000.00	63,000.00	0.00	2.2
	ДҮН	1,972,641.70	2,067,123.40	94,481.70	100

Эх сурвалж. Заг сумын ИТХ-ын хуралдааны 2023 оны 17/05, 2024 оны 01/07 дугаар тогтоол

Заг сумын төсөвт байгууллагууд оны эцэст зардлын хэмнэлтийн 116,095.9 мянган төгрөгийг орон нутгийн орлогод буцаан төвлөрүүлсэн ба нийт баталсан зардлын 86.8 хувийг гүйцэтгэлээр зарцуулжээ.

Хүснэгт 14. Төсвийн гүйцэтгэл байгууллагаар /мянган төгрөгөөр/

№	Байгууллагын нэр	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь	ОНТ-т төвлөрүүлсэн
1	ЗДТГ	1,189,814.40	1,090,135.70	99,678.70	91.6	98,908.70
2	ИТХ	178,017.20	166,842.10	11,175.10	93.7	11,175.1
3	ЕБС	134,809.20	134,805.70	3.50	100.0	3.40
4	Цэцэрлэг	38,606.00	38,256.80	349.20	99.1	454.00
5	ЭМТ	61,587.20	59,233.20	2,354.00	96.2	2,354.00
6	Соёлын төв	75,189.90	71,989.10	3,200.80	95.7	3,200.70
7	ОНХС	299,099.50	182,499.70	116,599.80	61.0	0
8	Хоршоо хөгжүүлэх сан	90,000.00	50,150.00	39,850.00	55.7	-
	ДҮН	2,067,123.40	1,793,912.30	273,211.10	86.8	116,095.90

Эх сурвалж: Заг сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 86.8 хувьтай байгаа нь сумын ЗДТГ баталсан орон тоогоор дутуу ажилласнаас цалингийн зардлыг 12,887.7 мянган төгрөгийг хэмнэсэн, хог хаягдлын машин эвдэрч ажилтан ажиллуулаагүйгээс хог хаягдал зайлуулах зардлыг 6,444.2 мянга, бараа үйлчилгээний зардлыг 44,783.6 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 22,055.9 мянган төгрөгөөр хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Заг сумын ЗДТГ-ын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 232,713.2 мянга, ИТХ-ын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 10,466.3 мянга, нийт 243,179.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт орсноос бараа үйлчилгээний бусад зардалд 211,024.8 мянган төгрөгийг зарцуулан, ЗДТГ хэмнэлтийн 32,154.7 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.5.3 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САН... ...НТ

Тайлант онд сумын Засаг даргын харьяаны байгууллагууд тавьсан зорилтыг хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

Хүснэгт 15. Хүрэх үр дүнгийн биелэлт /мянган төгрөгөөр/

№	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч. түүний хэрэгжүүлэх хөтөлбөр. хөтөлбөрийн хүрэх үр дүнгийн үзүүлэлт			2024оны зорилтот түвшин	2024 онд хүрсэн түвшин	Батлагдсан төсөв	Гүйцэтгэл
1	2	3		4	5	6	7
ЗАГ СУМ						2,067,123.40	1,793,913.30
1	70105	Орон нутгийн өөрөө удирдах ёсны байгууллагын үйл ажиллагаа	Сумын ИТХ-ын үйл ажиллагаа	Сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал нь орон нутгийн хөгжлийн бодлого тодорхойлох чиг үүргээ хэрэгжүүлэх нөхцөлийг бүрдүүлж, хурлын үйл ажиллагааны зохион байгуулалтыг хангаж ажиллах. Хурлын хуралдааныг улирал тутам хуралдаж шийдвэр гаргана. Шаардлагатай тохиолдолд ээлжит бус хуралдааныг хийнэ. Зөвлөл, хороодын хуралдааныг тухай бүр хуралдаж зөвлөмж гаргана.	Тайлант онд ИТХ-ын ээлжит хуралдааныг 4 удаа, ээлжит бус хуралдааныг 2 удаа нийт 8 удаагийн хуралдааныг зохион байгуулж сумын эдийн засаг нийгмийн хөгжлийг тодорхойлсон. Багийн Иргэдийн Нийтийн хурлыг баг тус бүр дээр 2 удаа нийт удаа хийсэн.	178,017.20	166,842.10
2	70106	Орон нутгийн гүйцэтгэх засаглалын удирдлага	Иргэдэд үзүүлэх засаг захиргааны болон төрийн удирдлагын бодлогыг хэрэгжүүлэх үйл ажиллагаа	Нийгэм эдийн засгийн хөгжилд дэмжлэг үзүүлэх, төрийн захиргааны удирдлагын манлайллыг хангах, ард иргэдэд төрийн бодлого шийдвэрийг хүргэх, Засаг захиргааны анхан шатны нэгжийн үйл ажиллагааг бэхжүүлэх,иргэдэд үзүүлэх төрийн үйлчилгээний чанар хүртээмж үр дүнг дээшлүүлэхэд чиглэсэн бодлого төлөвлөлтийг зохион байгуулах	Аймгийн ИТХ-ын 9 тогтоолыг 80.3 хувьтай, аймгийн Засаг даргын 116 захирамжийг95 хувьтай, Засгийн газрын 88 тогтоол, шийдвэрийг 83.5 хувьтай тус тус биелүүлсэн байна.	1,189,814.40	1,090,135.70
3	71602	Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ	Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг санхүүжүүлж төрийн үйлчилгээг хэвийн явуулах	Байгууллагын тогтмол зардлыг бүрэн санхүүжүүлсэн.	61,587.20	59,233.20
4	71702	Соёл урлаг	Соёл урлаг	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг санхүүжүүлж төрийн үйлчилгээг хэвийн явуулах	Байгууллагын тогтмол зардлыг бүрэн санхүүжүүлсэн.	75,189.90	71,989.10
5	71801	Сургуулийн өмнөх боловсрол	Сургуулийн өмнөх боловсрол	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг санхүүжүүлж төрийн үйлчилгээг хэвийн явуулах	Байгууллагын тогтмол зардлыг бүрэн санхүүжүүлсэн.	38,606.00	38,256.80
6	71802	Ерөнхий боловсрол	Ерөнхий боловсрол	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг санхүүжүүлж төрийн үйлчилгээг хэвийн явуулах	Байгууллагын тогтмол зардлыг бүрэн санхүүжүүлсэн	134,809.20	134,805.70
6	72101	Жижиг дунд үйлдвэрлэлийг дэмжих	Хоршоо хөгжүүлэх сан	Хоршоо хөгжүүлэх сангаас жижиг дунд үйлдвэрлэл эрхлэгчдэд зээл олгох, бодлогоор дэмжих	Сумын жижиг дунд үйлдвэрлэл, хоршоодын хөгжлийг дэмжих зорилгоор жижиг дунд үйлдвэрлэл эрхлэгчдэд 50.0 сая төгрөгийн зээл олгосон	90,000.00	50,150.00
	70503	орон нутгийн зорилтот хөрөнгө оруулалт	Орон нутгийн хөгжлийн сан, Их засварын арга хэмжээ	Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр санхүүжих төсөл арга хэмжээг хууль тогтоомжид нийцүүлэн төлөвлөх, бий болсон хөрөнгийн хадгалалт хамгаалалтыг сайжруулах, ашиглалтыг нэмэгдүүлэх	Хөрөнгийн хадгалалт хамгаалалтад бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулах, үр ашигтай ашиглах, хууль тогтоомж, журам зааврын хүрээнд төсөл арга хэмжээг санхүүжүүлсэн байна.	299,099.50	182,499.70

Эх сурвалж: Заг сумын Засаг даргын харьяа байгууллагуудын биелэлт, санхүүгийн тайлан

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д "Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана" гэж заасны дагуу Заг сумын Засаг даргын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч байгууллагад нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгохтой холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Б.Должмаа гүйцэтгэж, үе шатны хяналтыг аудитын менежер М.Алтантуяа, дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Заг сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2025.03.06-ны өдөр ирүүлсэн байна.

Заг сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд 1 дүгээр гарын үсгийг сумын Засаг дарга Т.Нямжаргал, 2 дугаар гарын үсгийг сумын санхүүгийн албаны дарга Д.Дуламсүрэн нар зурж хөрөнгийг захиран зарцуулсан байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2024 оны баталсан төсвийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл "Дунд" гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2024 оны баталсан төсөв 2,067,123.4 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 20,671.2 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 65 хувиар буюу 13,436.3 мянган төгрөгөөр тогтоосон, төлөвлөлтийн шатны материаллаг байдлыг гүйцэтгэлийн үе шатанд хянаж үзээд шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Заг сумын Засаг даргын харьяаны төсөвт байгууллагууд Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг мөрдөж ажилласнаар дараах зардлуудыг хэмнэсэн байна. Үүнд:

- Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1.1-д "Батлагдсан төсөл, арга хэмжээний худалдан авах ажиллагааг жил бүрийн 05 дугаар сарын 31-ний өдрийн дотор бүрэн дуусгах" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж, оны эхэнд батлагдсан худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд тусгагдсан нийт 306,097.5 мянган төгрөгийн төсөвт өртөг бүхий 2 бараа, ажлуудын тендерийг дээрх заасан хугацаанд зохион байгуулсан.

- Хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.6-д "Байгууллагын бүтэц, чиг үүргийг оновчтой тодорхойлж, цалин хөлсийг орлого, гүйцэтгэл, үр дүн, үр ашигтай нь уялдуулан олгох" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлэн ажилласан бөгөөд ЗДТГ байгаль орчны байцаагч 1, хөдөө аж ахуйн тасгийн 1 мэргэжилтэн, нийт 2 орон тоо дутуу ажилласантай холбоотой цалин, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг хэмнэж, хэмнэлтийг бусад зарцуулаагүй байна.

Тайланд онд Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг мөрдөж ажиллахыг бүх шатны төсөв захирагчид даалгасан, Заг сумын Засаг даргын харьяа төсвийн шууд захирагчийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар тус хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад зөрчил илрээгүй байна.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Заг сумын Засаг даргын шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст 2024 онд нийт 12 төрлийн 89 мэдээлэл оруулахаас мэдээллийг хугацаанд нь байршуулсан байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.5. Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Заг сумын ЗДТГ-ын санхүүгийн тайланд ахлах аудитор Б.Азбаяр, ИТХ болон тусгай сангуудын санхүүгийн тайланд аудитор Д.Цэдэвцэвээн нар завсрын аудитыг 2024 оны 12 дугаар сард гүйцэтгэсэн байна.

Санхүүгийн тайлангийн завсрын аудитаар илэрсэн дээрх зөрчлийг төсөвт байгууллага, тусгай сангийн санхүүгийн тайланд залруулж арга хэмжээг авч ажилласан байна.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Заг сумын Засаг даргын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Б.Наранцэцэг аудит хийж, албан татварыг орлогын төлөвлөгөөг бүрэн биелүүлэх, дотоод хяналт хариуцлагыг сайжруулах 2 зөвлөмжийг өгсөн байна. Төрийн аудитын байгууллагаас өгсөн зөвлөмжийн дагуу сумын ЗДТГ-ын даргаар "Зөвлөмжийн дагуу хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөө"-г гаргаж, биелэлтийг 2024 оны 05 дугаар сарын 02-ны өдөр 1/92 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Байхгүй.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН ... ГАЗАР ... САНА...

4.7 Аудитын гол асуудал

Сумын Засаг даргын харьяа байгууллагуудын аудитын явцад хэрэгжүүлэх горим сорилыг төсвийн шатлалд хамаарах байгууллага, нэгж тус бүрээр төлөвлөж хэрэгжүүлсэн бөгөөд аудитын дүн, дүгнэлтийг нэгтгэсэн байдлаар үнэлж, гаргалаа.

Заг сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нэгтгэгдсэн ЗДТГ ИТХ болон 2 тусгай сангийн санхүүгийн тайлан аудитын түүвэрт хамрагдаж, сумын Эрүүл мэндийн төв, Ерөнхий боловсролын сургууль, Цэцэрлэг, Соёлын төвийн орон нутгийн төсвөөс олгосон санхүүжилт, гүйцэтгэл төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд нэгтгэгдсэн байна.

Заг сумын Засаг даргын ЗДТГ, ИТХ-ын санхүүгийн тайланд нийт 23,252.9 мянган төгрөгийн 7 алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад алдаа, зөрчил илэрсэн, харин тусгай сангуудад зөрчил илрээгүй байна.

Хүснэгт 18. Төсвийн шууд захирагчийн алдаа зөрчлийн дүн /мянган төгрөгөөр/

№	Байгууллагын нэр	Аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Алдаа, зөрчлийн шийдвэрлэлт	Зөрчлийн ангилал
А	1	2	3	4	6
1	Заг сумын ЗДТГ	ЭМНДШ-д 1,871.9 мянган төгрөгийн цалинг илүү мэдээлж, түүнд ногдох 441.2 мянган төгрөгийн шимтгэл илүү төлсөн байна.	441.2	Төлбөрийн акт тогтоосон	Санхүүгийн аудит
2	Заг сумын ЗДТГ	Эд хариуцагчийн тайланг шалгаж үзэхэд Бичиг хэрэгийн тайлан 1,838.3 мянган төгрөгийн орлого, 192.5 мянган төгрөгийн зарлага, Шатахууны тайлан 1,075.1 мянган төгрөгийн зөрүүтэй байна.	3,105.9	Албан шаардлага өгсөн	Санхүүгийн аудит
		ДҮН	3,547.1		
1	Заг сумын ИТХ	Сумын ИТХ-ын даргын 2024 оны А/10 дугаар захирамжаар ИТХ-ын төлөөлөгч нарт тойрогтоо ажиллах үйл ажиллагааны зардал тус бүр 770.0 мянган төгрөг нийт 14,000.0 мянган төгрөг данс руу нь шилжүүлсэн ба зарцуулалтын тайлан холбогдох анхан шатны баримт байхгүй байна	14,000.0	Албан шаардлага өгсөн	Санхүүгийн аудит
2	Заг сумын ИТХ	ИТХ-ын хуралдааны зардлаас 2024.10.29-ны өдөр 527.3 мянган төгрөгийг Б.Ганцэцэгийн данс руу ХХОАТ суутган шилжүүлсэн ба ямар нэгэн тушаал шийдвэр, холбогдох материал, анхан шатны баримт байхгүй байна.	527.3	Албан шаардлага өгсөн	Санхүүгийн аудит
3	Заг сумын ИТХ	ИТХ-ын нарийн бичгийн даргын 2024 оны А/11 дүгээр тушаалаар иргэн М.Отгонтуяад сумын хэмжээнд ашиглаж байгаа замын тэмдэглэгээ сэргээн засварласан хөлс болох 217.0 мянган төгрөг олгосон ба ажил гүйцэтгэх гэрээ байгуулаагүй, ажлыг дүгнэсэн нотлох баримт байхгүй иргэний гаргасан өргөдлийг үндэслэн олгосон байна.	217.0	Төлбөрийн акт тогтоосон	Санхүүгийн аудит
4	Заг сумын ИТХ	ИТХ-ын хуралдааны зардлаар авсан үйлчилгээ үзүүлэхэд ашиглан зарцуулах хангамжийн зүйлс хэлбэрээр байгаа нийт 4,961.5 мянган төгрөгийн холбогдох материал /нэг удаагийн аяга, халбага, кофе, гарын авлага/-ыг бараа материалын тайланд орлого авахгүй шууд зарлагаар гаргасан байна.	4,961.50	Зөвлөмж өгсөн	Санхүүгийн аудит
5	Заг сумын ИТХ	Нийгмийн даатгалын мэдээг ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэл 109.0 мянган, даатгуулагчаас төлөх 13.3 мянган төгрөг нийт 122.4 мянган төгрөгийн зөрүүтэй мэдээлсэн байна.	122.40	Санхүүгийн тайланд залруулсан	Санхүүгийн аудит
		ДҮН	19,828.20		
		НИЙТ АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН ДҮН	23,375.3		

Эх сурвалж: Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын зөрчлийн нэгтгэл

[1] *Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглэлээгүй орхисон/,*

Аудитаар нийт 23,375.3 мянган төгрөгийн 7 алдаа, зөрчил[2] илэрснээс, 122.4 мянган төгрөгийн 1 алдааг санхүүгийн тайланд залруулж, 658.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, зөрчлийг арилгах 17,633.2 мянган төгрөгийн 3 албан шаардлага өгч, 4,961.5 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд зөвлөмж хүргүүлэн ажилласан байна.

Аудитын илрүүлэлт

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.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u> Иймд хог хаягдлын менежментийг сайжруулах орон нутгийн хөтөлбөрийг батлуулж, баталсан татварын орлогын төлөвлөгөөг биелүүлж ажиллах

Аудитаар өгсөн зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлж, шийдвэрийн хэрэгжилтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын системд оруулж, биелэлтийг нотлох баримтын хамт 2025 оны 11 дүгээр сарын 20-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан санхүүгийн албаны даргад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн 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

---oOo---

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