БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2025/011/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2025.03.25	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Алтантуяа Утас: 99061829 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Аудитор: А.Адилзаяа Утас: 80870886 Цахим хаяг: adilzayaa@audit.gov.mn Цахим хуудас: www.audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 7
3.САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА 15
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 15
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 15
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд 15
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 16
3.5.1. Мөнгөн хөрөнгө 16
3.5.2 Авлага 16
3.5.3 Бараа материал 17
3.5.7 Үндсэн хөрөнгө 18
3.5.8 Өр төлбөр 19
3.5.9 Засгийн газрын хувь оролцоо 20
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 20
3.7 Орлогын данс 20
3.8 Зардлын данс 21
3.9 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга 21
АУДИТЫН ТАЙЛАН 23
4.1. Ерөнхий зүйл 23
4.2 Материаллаг байдал 24
4.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 24
4.4 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 24
4.6 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 24
4.7 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 25
4.8 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 25
4.9 Аудитын гол асуудал 25

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал

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 № 2/103

танай____________-ны № _____________ -т

ХҮРЭЭМАРАЛ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА Л.САНСАРГОМБО 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 Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Хүрээмарал 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.

Аудитын гол асуудал

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

6425020490

Тайлант онд орон нутгийн татварын болон татварын орлого 628,195.1 мянган төгрөг төвлөрүүлэхээс 892,174.0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж 263,978.9 мянган төгрөгөөр буюу 42 хувиар давж биелсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Хүрээмарал сумын Засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөрийн 2024 оны жилийн эцсийн хэрэгжилтийг 95.09 хувьтай гэж дүгнэсэн байна.

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

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Жаргалант сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн 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 нэгтгэсэн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн нэгтгэсэн 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 нэгтгэсэн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

[illegible]
[illegible]

ᠨᠡᠯᠢᠶ᠎ᠡ : procurement. bayankhongor@audit.gov.mn
ᠰᠢᠤᠳᠠᠨ ᠤ ᠬᠠᠶᠢᠭ : 64101 , ᠤᠲᠠᠰᠤ: (976) 70442584
[illegible] 1 [illegible]
310 [illegible] 3

2025-02-12 ᠤ ᠳ᠋ᠤᠭᠠᠷ 01/108
[illegible] ᠤ ______ ᠳ᠋ᠤᠭᠠᠷ ______ ᠳᠤ

[illegible]

[illegible]

[illegible] 2024 [illegible] 12 [illegible] 31-[illegible]
[illegible] 12 [illegible] 31 [illegible]
[illegible] 8 [illegible] 8.9.3 [illegible] 2024 [illegible]
[illegible] 6 [illegible] 6.3.1 , 8 [illegible] 8.1 , [illegible]

0064250202 99

[illegible] ᠃ [illegible]

[illegible] ᠃

[illegible]

[illegible]

[illegible] ᠃

[illegible]

[illegible]

[illegible] ᠃

[illegible]

[illegible]

[illegible] ᠃

[illegible]

[illegible]

[illegible] ᠃ [illegible]

[illegible]

[illegible] ᠃ [illegible]

[illegible]

[illegible] ᠃

[illegible] ᠃ [illegible]

[illegible]

[illegible] 95·09 [illegible] ᠃

[illegible] 2024 [illegible]

[illegible] ᠃

[illegible]

[illegible] 42 [illegible] ᠃

[illegible] 892·174·0 [illegible] 263·978·9 [illegible]

[illegible] 628·195·1 [illegible]

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/мянган.төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**878,287.27**	**1,374,132.47**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**245,342.68**	**633,535.81**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**245,342.68**	**633,535.81**
31210	**Төгрөг**	**245,342.68**	**633,535.81**
31211	Төрийн сангийн харилцах	245,342.68	633,535.81
33	**АВЛАГА**	**400,813.41**	**333,376.58**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0	46.47
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	90,000.00	0
33500	**Бусад авлага**	**100,959.55**	**115,699.37**
33510	Байгууллагаас авах авлага	3,066.88	0
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	97,892.67	115,699.37
33600	**Зээлийн авлага**	**209,853.86**	**217,630.75**
33610	**Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага**	**209,853.86**	**217,630.75**
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	75,483.50	100,116.35
33615	Хувийн хэвшлийн аж ахуйн нэгжид олгосон зээл	134,370.36	117,514.40
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**105,510.07**	**153,697.53**
35400	**Хангамжийн материал**	**70,331.63**	**114,407.53**
35410	Бичиг хэргийн материал	2,747.88	2,824.88
35420	Аж ахуйн материал	4,580.00	24,601.25
35450	Барилгын засварын материал	459.00	36,566.00
35470	Бусад хангамжийн материал	62,544.76	50,415.40
35600	Мал амьтад	35,178.44	39,290.00
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	**126,621.11**	**253,522.54**
36100	Барааны нөөц	120,188.11	163,783.90
36300	Тэжээлийн нөөц	6,433.00	89,738.65
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,557,113.54**	**2,308,341.56**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**1,557,113.54**	**2,308,341.56**
39200	**Биет хөрөнгө**	**1,543,031.04**	**1,854,041.06**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,896,911.41	2,052,733.84
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-576,518.13	-681,922.27
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	239,034.80	336,701.47
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-133,398.55	-111,894.05
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	209,090.72	390,543.44
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-129,631.65	-169,169.81
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	163,157.81	170,387.71
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-133,955.37	-141,679.27
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	7,400.00	7,400.00
39217	Ном	940.00	940.00
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**14,082.50**	**454,300.50**
39301	Програм хангамж	1,420.00	1,420.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,157.50	-1,307.50
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13,820.00	454,188.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,435,400.81**	**3,682,474.03**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**16,237.45**	**69,182.13**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**16,237.45**	**69,182.13**
41300	**Өглөг**	**16,237.45**	**69,182.13**
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.003	1,403.98
41360	**Бусад өглөг**	**16,237.45**	**67,778.15**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

41361	Байгууллагад төлөх өглөг	16,133.64	67,573.34
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	103.81	204.81
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,419,163.36**	**3,613,291.90**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**2,419,163.36**	**3,613,291.90**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	926,296.70	926,296.70
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	926,296.70	926,296.70
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**1,326,406.89**	**2,520,535.42**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,015,134.95	1,326,406.89
51220	Тайлант үеийн үр дүн	311,271.94	1,194,128.53
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	166,459.78	166,459.78
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,435,400.81**	**3,682,474.03**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/мянган.төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**3,025,029.93**	**3,498,521.54**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**277,522.87**	**877,295.15**
110	**Орлогын албан татвар**	**174,624.07**	**334,320.65**
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	**174,624.07**	**334,320.65**
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	138,599.20	220,298.56
110002	Үйл ажиллагааны орлого	1,353.99	77,445.78
110003	Хөрөнгийн орлого	33,330.88	36,456.30
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	1,340.00	120.00
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	**35,637.36**	**52,371.54**
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	487.16	2,466.14
113002	Бууны албан татвар	1,020.00	2,160.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	34,130.20	47,745.40
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	**67,261.44**	**490,602.96**
1180	**Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж**	**3,715.10**	**4,674.02**
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	450.10	1,907.02
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	2,810.00	500.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	455.00	2,267.00
1181	**Газрын төлбөр**	**906.34**	**1,516.94**
118101	Газрын төлбөр	906.34	1,516.94
1182	**Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр**	**62,640.00**	**484,412.00**
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	62,640.00	484,412.00
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**436,992.07**	**1,277,952.78**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**436,992.07**	**1,277,952.78**
120003	Торгуулийн орлого	17,920.00	2,565.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**84,739.26**	**131,491.22**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	84,739.26	131,491.22
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	296,504.37	909,769.71
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	37,828.44	234,126.85
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,310,514.99**	**1,343,273.61**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**107,923.42**	**38,594.22**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	0	4,914.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	95,599.00	33,505.22
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,324.42	175.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**2,202,591.57**	**1,300,187.10**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,106,400.30	0
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	81,929.37	0
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	765,879.50	996,571.80
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	248,382.40	303,615.30
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	**0**	**4,492.28**
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0	4,492.28
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,713,757.99**	**2,221,427.19**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,713,757.99**	**2,221,427.19**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,499,518.14**	**2,186,327.79**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**434,212.85**	**648,468.81**
210101	Үндсэн цалин	307,243.82	399,496.73
210102	Нэмэгдэл	96,928.03	207,395.30
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,108.00	0
210104	Урамшуулал	10,987.50	17,316.06
210105	Гэрээт ажлын хөлс	16,945.50	24,260.72
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**54,605.49**	**80,700.37**
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,230.94	54,700.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,373.19	6,380.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,476.55	3,265.76
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	833.41	3,182.44
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,691.40	13,171.09
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**29,560.56**	**369,908.73**
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,206.03	24,283.10
210302	Түлш, халаалт	24,354.53	345,625.63
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**465,480.44**	**203,375.88**
210401	Бичиг хэрэг	7,978.73	7,675.70
210402	Тээвэр, шатахуун	41,714.96	28,643.11
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,709.17	4,387.96
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	360.00	80.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,239.50	344.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	0	30,690.80
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	409,478.09	131,554.31
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**36,379.41**	**74,723.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0	2,000.00
210604	Урсгал засвар	36,379.41	72,723.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**6,918.00**	**9,080.00**
210702	Дотоод албан томилолт	6,918.00	9,080.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**327,857.85**	**390,162.81**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	325,987.23	387,999.48
210803	Даатгалын үйлчилгээ	96.53	407.93
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	979.55	706.03
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	455.00	772.80
210807	Газрын төлбөр	207.55	276.57
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	132.00	0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**144,503.53**	**409,908.18**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,079.80	228,113.19
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,256.50	4,383.30

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	99,167.23	177,411.69
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,214,239.85**	**35,099.40**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**21,417.90**	**35,099.40**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	18,717.90	0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0	28,162.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,700.00	6,937.40
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**1,192,821.95**	**0**
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	1,106,400.30	0
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	81,929.37	0
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,492.28	0
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**311,271.94**	**1,277,094.35**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**0**	**82,965.82**
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0	82,965.82
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**311,271.94**	**1,194,128.53**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган.төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,733,142.75**	**2,422,108.26**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**277,522.87**	**877,295.15**
110	**Орлогын албан татвар**	**174,624.07**	**334,320.65**
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	**174,624.07**	**334,320.65**
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	138,599.20	220,298.56
110002	Үйл ажиллагааны орлого	1,353.99	77,445.78
110003	Хөрөнгийн орлого	33,330.88	36,456.30
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	1,340.00	120.00
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	**35,637.36**	**52,371.54**
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	487.16	2,466.14
113002	Бууны албан татвар	1,020.00	2,160.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	34,130.20	47,745.40
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	**67,261.44**	**490,602.96**
1180	**Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж**	**3,715.10**	**4,674.02**
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	450.10	1,907.02
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	2,810.00	500.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	455.00	2,267.00
1181	**Газрын төлбөр**	**906.34**	**1,516.94**
118101	Газрын төлбөр	906.34	1,516.94
1182	**Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр**	**62,640.00**	**484,412.00**
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	62,640.00	484,412.00
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**145,104.89**	**111,539.51**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**145,104.89**	**111,539.51**
120003	Торгуулийн орлого	17,920.00	2,565.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**127,184.89**	**108,974.51**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	43,342.07	32,535.11
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	83,842.82	76,439.40
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,310,514.99**	**1,433,273.61**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**107,923.42**	**128,594.22**

131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	0.00	4,914.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	95,599.00	33,505.22
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,324.42	90,175.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**2,202,591.57**	**1,300,187.10**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,106,400.30	0.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	81,929.37	0.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	765,879.50	996,571.80
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	248,382.40	303,615.30
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	**0.00**	**4,492.28**
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	4,492.28
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,413,204.24**	**1,419,525.19**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,413,204.24**	**1,419,525.19**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,109,113.94**	**1,382,934.79**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**432,145.74**	**646,679.68**
210101	Үндсэн цалин	292,341.13	387,747.22
210102	Нэмэгдэл	117,491.57	219,896.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,108.00	0.00
210104	Урамшуулал	5,359.86	17,885.07
210105	Гэрээт ажлын хөлс	14,845.18	21,150.60
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**54,602.93**	**81,131.98**
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,262.47	55,307.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,363.44	6,392.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,468.76	3,206.31
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	836.76	3,188.42
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,671.50	13,036.62
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**282,130.42**	**369,908.73**
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,332.06	24,283.10
210302	Түлш, халаалт	261,798.37	345,625.63
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**36,896.04**	**39,789.76**
210401	Бичиг хэрэг	5,077.62	6,078.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,407.07	28,056.66
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,969.10	4,386.60
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	544.30	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,897.95	1,268.50
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**59,581.90**	**75,026.50**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	4,400.50
210604	Урсгал засвар	59,581.90	70,626.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**6,918.00**	**7,780.00**
210702	Дотоод албан томилолт	6,918.00	7,780.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**26,372.46**	**10,670.59**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	22,191.14	8,531.66
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	392.46	559.94
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	35.00	50.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,057.80	1,379.06
210807	Газрын төлбөр	97.27	149.93

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	598.79	0.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**210,466.45**	**151,947.54**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	207,179.35	147,164.24
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,287.10	4,783.30
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,304,090.30**	**36,590.40**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**21,268.34**	**36,590.40**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	18,568.34	0.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	28,162.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,700.00	8,428.40
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**1,282,821.95**	**0.00**
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	1,106,400.30	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	81,929.37	0.00
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	94,492.28	0.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**319,938.51**	**1,002,583.07**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**428,498.49**	**614,389.94**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**428,498.49**	**614,389.94**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**428,498.49**	**614,389.94**
220001	Барилга байгууламж	398,808.59	512,554.12
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	29,689.90	101,835.82
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-428,498.49**	**-614,389.94**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**-108,559.98**	**388,193.13**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	353,902.67	245,342.68
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	245,342.68	633,535.81

2.4 Аудит хийсэн 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**	**926,296.70**	**166,459.78**	**1,019,445.76**	**2,112,202.24**
2	**Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт**	**0.00**	**0.00**	**-4,310.81**	**-4,310.81**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**926,296.70**	**166,459.78**	**1,015,134.95**	**2,107,891.43**
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0.00**	**0.00**	**311,271.94**	**311,271.94**
10	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**926,296.70**	**166,459.78**	**1,326,406.89**	**2,419,163.36**
11	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**926,296.70**	**166,459.78**	**1,326,406.89**	**2,419,163.36**
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**926,296.70**	**166,459.78**	**1,326,406.89**	**2,419,163.36**
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,194,128.53	1,194,128.53
20	**2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**	**926,296.70**	**166,459.78**	**2,520,535.42**	**3,613,291.90**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган.төгрөгөөр/

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,389,503.00**	**1,882,754.09**	506,748.91	78.79
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,698,259.40**	**1,400,199.97**	298,059.43	82.45
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,689,636.40**	**1,391,771.57**	297,864.83	82.37
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**717,699.40**	**646,679.68**	71,019.72	90.10
210101	Үндсэн цалин	409,662.50	387,747.22	21,915.28	94.65
210102	Нэмэгдэл	260,561.10	219,896.79	40,664.31	84.39
210104	Урамшуулал	31,635.80	17,885.07	13,750.73	56.53
210105	Гэрээт ажлын хөлс	15,840.00	21,150.60	-5,310.60	133.53
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**89,712.10**	**81,131.98**	8,580.12	90.44
210201	Тэтгэврийн даатгал	61,004.50	55,307.83	5,696.68	90.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,176.90	6,392.80	784.10	89.07
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,588.50	3,206.31	382.19	89.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,588.50	3,188.42	400.08	88.85
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,353.70	13,036.62	1,317.08	90.82
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**387,682.20**	**369,908.73**	17,773.47	95.42
210301	Гэрэл, цахилгаан	30,950.00	24,283.10	6,666.90	78.46
210302	Түлш, халаалт	350,532.20	345,625.63	4,906.57	98.60
210303	Цэвэр, бохир ус	6,200.00	0.00	6,200.00	0.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**48,355.70**	**39,789.76**	8,565.94	82.29
210401	Бичиг хэрэг	6,306.50	6,078.00	228.50	96.38
210402	Тээвэр, шатахуун	28,000.00	28,056.66	-56.66	100.20
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,509.20	4,386.60	122.60	97.28
210404	Ном, хэвлэл	200.00	0.00	200.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,500.00	0.00	7,500.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,840.00	1,268.50	571.50	68.94
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**85,000.00**	**84,226.50**	773.50	99.09
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	14,000.00	13,600.50	399.50	97.15
210604	Урсгал засвар	71,000.00	70,626.00	374.00	99.47
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**8,306.50**	**7,780.00**	526.50	93.66
210702	Дотоод албан томилолт	8,306.50	7,780.00	526.50	93.66
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**7,019.00**	**5,120.59**	1,898.41	72.95
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,140.00	2,981.66	1,158.34	72.02
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	650.00	0.00	650.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	562.50	559.94	2.57	99.54
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	50.00	50.00	0.00	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,466.50	1,379.06	87.44	94.04
210807	Газрын төлбөр	150.00	149.93	0.07	99.95
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**345,861.50**	**157,134.32**	188,727.18	45.43
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	338,861.50	152,351.02	186,510.48	44.96
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,000.00	4,783.30	2,216.70	68.33
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**8,623.00**	**8,428.40**	194.60	97.74
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**8,623.00**	**8,428.40**	194.60	97.74
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,623.00	8,428.40	194.60	97.74
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**691,243.60**	**482,554.12**	208,689.48	69.81
220001	Барилга байгууламж	691,243.60	482,554.12	208,689.48	69.81
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**2,389,503.00**	**2,031,391.28**	358,111.72	85.01
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**321,730.10**	**0.00**	321,730.10	0.00

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА 005 ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	321,730.10	0.00	321,730.10	0.00
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,791,073.70**	**1,952,416.77**	**-161,343.07**	**109.01**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,791,073.70	1,648,801.47	142,272.23	92.06
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	0.00	303,615.30	-303,615.30	
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**276,699.20**	**78,974.51**	**197,724.69**	**28.54**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	164,553.70	32,535.11	132,018.59	19.77
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	48,331.00	46,439.40	1,891.60	96.09
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	63,814.50	0.00	63,814.50	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	78,281.57	-78,281.57	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	226,918.76	-226,918.76	
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	**50**	**50**	0.00	100.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**25**	**25**	0.00	100.00
620001	Удирдах ажилтан	10	10	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	15	15	0.00	100.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**25**	**25**	0.00	100.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10	10	0.00	100.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	7	7	0.00	100.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	8	8	0.00	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/мянган.төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**128,594.22**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**45,628.40**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**10,033.22**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**5,550.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,550.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**4,483.22**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,483.22
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**35,595.18**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**28,162.00**
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	28,162.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**7,433.18**
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,433.18
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**82,965.82**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**82,965.82**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	82,965.82
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**128,594.22**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**128,594.22**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	4,914.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	33,505.22
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	90,175.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3.САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Хүрээмарал сумын Засаг дарга нь эрхэм зорилгоо "Төр иргэнээ дээдэлсэн, өрх гэр хүний хөгжлийг дэмжсэн төрийн захирагааны мэргэшсэн хамт олон байж ногоон эдийн засагт суурилсан манлайлагч сум болно" хэмээн тодорхойлжээ.

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.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн байна.

Баянхонгор аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба нь Хүрээмарал сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын 2024 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит 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.

Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Хүрэээмарал 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"-ийн дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлангийн нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 1,247,073.22 мянган төгрөгөөр буюу 51 хувиар *өссөн* байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

/мянган төгрөг/

Код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	878,287.27	1,374,132.47	495,845.20
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	245,342.68	633,535.81	388,193.13
33	АВЛАГА	400,813.41	333,376.58	-67,436.82
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	105,510.07	153,697.53	48,187.46
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,557,113.54	2,308,341.56	751,228.02
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,557,113.54	2,308,341.56	751,228.02
	Хуримтлагдсан элэгдэл	-974,661.20	-1,105,972.89	-131,311.69
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,435,400.81	3,682,474.03	1,247,073.22
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	16,237.45	69,182.13	52,944.68
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,419,163.36	3,613,291.90	1,194,128.53
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,419,163.36	3,613,291.90	1,194,128.53
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,435,400.81	3,682,474.03	1,247,073.22

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

3.5.1. Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгө дансны эцсийн үлдэгдэл 633,535.8 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 388,193.1 мянган төгрөгөөр *өссөн* байна.

Хүснэгт № 1. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Төрийн сангийн харилцах дансанд байгаа мөнгөн хөрөнгө	245,342.7	633,535.8	388,193.1	158.2
Дүн	**245,342.7**	**633,535.8**	**388,193.1**	**158.2**

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

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 633,535.8 мянган төгрөг нь орон нутгийн Ерөнхий орлогын дансны үлдэгдэл 406,617.0 мянга, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн дансанд 190,565.9 мянга, Сум хөгжүүлэх сангийн дансанд 36,352.9 мянган төгрөг тус тус байршиж байна.

3.5.2 Авлага

Авлага дансны эцсийн үлдэгдэл 333,376.5 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 67,436.9 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт № 2. Авлагын үлдэгдэл

/ мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажилчидтай холбогдсон авлага	0	46.5	46.5
Татаас санхүүжилтын авлага	90,000.0	-	(90,000.0)
Байгууллагаас авах авлага	3,066.9	-	(3,066.9)
Хувь хүмүүсээс авах авлага	97,892.7	115,699.3	17,806.6
Хувь хүмүүст олгосон зээл	75,483.5	100,116.3	24,632.8
Хувийн хэвшлийн аж ахуй нэгжид олгосон зээл	134,370.3	117,514.4	(16,855.9)
Дүн	**400,813.4**	**333,376.5**	**-67,436.9**

Эх сурвалж: *Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан*

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Нийт авлагын 53.2 хувь буюу 177,318.8 мянган төгрөг нь Хоршоо хөгжүүлэх сангийн зээлийн авлага, 46.8 хувь буюу 156,011.4 мянга нь ОНХС-ийн өвс тэжээл, малжуулах төслийн авлага, үлдэгдэл 46.5 мянган төгрөг нь ИТХ-ын авлага байна.

Хүснэгт № 3. Авлагын үлдэгдэл байгууллагаар

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Засаг даргын Тамгын газар	93,066.8	0.0	-93,066.8	0.0
ИТХ	0.0	46.5	46.5	0.0
СХС	209,853.9	177,318.8	-32,535.2	53.2
ОНХСан	97,892.7	156,011.4	58,118.7	46.8
НИЙТ ДҮН	**400,813.4**	**333,376.6**	**-67,436.8**	**100.00**

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

Тайлант онд ЗДТГ авлага бүрэн барагдаж, Хоршоо хөгжүүлэх сангийн зээлийн авлага 32,535.2 мянган төгрөгөөр буюу 16 хувиар буурсан бол ИТХ-ын ажилчидтай холбогдсон авлага 46.5 мянган төгрөгөөр, ОНХС-ийн өвс тэжээлийн авлага нэмэгдсэнтэй холбогдуулан 58,118.7 мянган төгрөгөөр буюу 59 хувиар нэмэгдсэн байна.

3.5.3 Бараа материал

Тайлант оны бараа материал дансны эцсийн үлдэгдэл 407,220.1 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 175,088.9 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 4. Бараа материалын үлдэгдэл

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Бичиг хэргийн материал	2,747.9	2,824.9	77.0
Аж ахуйн материал	4,580.0	24,601.3	20,021.3
Барилгын засварын материал	459.0	36,566.0	36,107.0
Бусад хангамжийн материал	62,544.8	50,415.4	-12,129.4
Мал амьтад	35,178.4	39,290.0	4,111.6
Нөөцийн бараа	126,621.1	253,522.5	126,901.4
Дүн	**232,131.2**	**407,220.1**	**175,088.9**

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

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 407,220.1 мянган төгрөг болж 175,088.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд ЗДТГ-ын аж ахуйн материал дансны үлдэгдэл 20,021.2 мянган төгрөгөөр, барилгын засварын материалын үлдэгдэл 36,107.0 мянган төгрөгөөр, нөөцийн материал дансны үлдэгдэл 83,305.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь голлох нөлөөг үзүүлсэн байна.

Хүснэгт № 5. Бараа материалын үлдэгдэл байгууллагаар

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
ИТХ	4,948.4	4,948.4	-	1.2
ЗДТГ	106,994.7	238,487.8	131,493.1	58.6

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

ОНХС	120,188.1	163,783.9	43,595.8	40.2
НИЙТ ДҮН	**232,131.2**	**407,220.1**	**175,088.9**	**100.0**

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

Тайлант онд нийт нэмэгдсэн 653,102.2 мянган төгрөгийн бараа материалаас 418,975.4 мянган төгрөгийн хөрөнгийг төсвийн хөрөнгөөр, 64,017.7 мянган төгрөгийн бараа материалыг хандиваар, 170,109.2 мянган төгрөгийн бараа материалыг үнэ төлбөргүй шилжүүлэн авсан байна. Мөн нийт хасагдсан 478,013.3 мянган төгрөгийн бараа материалаас 315,768.2 мянган төгрөгийн бараа материалыг зарцуулсан, 131,554.3 мянган төгрөгийн бараа материалыг шилжүүлж, үлдсэн 30,690.8 мянган төгрөгийн бараа материалыг данснаас хассан байна.

Хүснэгт № 6. Бараа материалын орлого, зарлагын төрөл

/мянган төгрөг/

Нэмэгдсэн	653,102.2	Хасагдсан	478,013.3
Худалдан авсан	418,975.4	Худалдсан, зарцуулсан	315,768.2
Хандиваар	64,017.7	шилжүүлсэн	131,554.3
Шилжүүлэн авсан	170,109.2	бусад	30,690.8

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

3.5.7 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгө дансны эцсийн үлдэгдэл 3,414,314.4 мянган төгрөг болж оны эхний үлдэгдлээс 882,539.7 мянган төгрөгөөр буюу 34.8 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт № 7. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
БИЕТ ХӨРӨНГӨ	2,516,534.7	2,958,706.4	442,171.7	86.7
Барилга байгууламж, орон сууц	1,896,911.4	2,052,733.8	155,822.4	60.1
Тээврийн хэрэгсэл	239,034.8	336,701.5	97,666.7	9.9
Машин тоног төхөөрөмж	209,090.7	390,543.4	181,452.7	11.4
Тавилга эд хогшил	163,157.8	170,387.7	7,229.9	5.0
Дуусаагүй барилга байгууламж	7,400.0	7,400.0	0.0	0.2
Номын фонд	940.0	940.0	0.0	0.0
БИЕТ БУС ХӨРӨНГӨ	15,240.0	455,608.0	440,368.0	13.3
Программ хангамж	1,420.0	1,420.0	0.0	0.0
Бусад биет бус хөрөнгө	13,820.0	454,188.0	440,368.0	13.3
НИЙТ ДҮН	**2,531,774.7**	**3,414,314.4**	**882,539.7**	**100.0**

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

Үндсэн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдлийн 99.0 хувийг Засаг даргын тамгын газар, 1.0 хувийг Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал эзэлж байна.

Хүснэгт № 8. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл байгууллагаар

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
ИТХ	25,164.3	34,391.3	9,227.0	1.0
ЗДТГ	2,506,610.5	3,379,923.2	873,312.7	99.0
НИЙТ ДҮН	**2,531,774.7**	**3,414,314.5**	**882,539.7**	**100.0**

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ
005

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

Тайлант онд үндсэн хөрөнгө данс 882,539.7 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь төсвийн хөрөнгөөр 101,835.8 мянга, хандив тусламжаар 164,185.9 мянга, шилжүүлэн авсан 305,215.8 мянга, бусад 440,368.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө (Үүнд: аймгийн ОНӨГ-ын 2024 оны А/176 дугаар албан бичгээр ЗДТГ-т 220,184 мкв газар шилжүүлсэн) үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна. Харин 129,065.8 мянган төгрөгөөр хасагдсан нь Баянхонгор аймгийн ИТХ-ын даргын 2024 оны 39-р захирамжын дагуу шилжүүлсэн хөрөнгө байна.

Хүснэгт 9. Үндсэн хөрөнгийн орлого, зарлагын төрөл /мянган төгрөг/

Нэмэгдсэн	**1,011,605.5**	Хасагдсан	**129,065.82**
Худалдан авсан	101,835.8	Худалдсан	0
Хандиваар	164,185.9	Акталсан	0.00
Шилжүүлэн авсан	305,215.8	Шилжүүлсэн	129,065.82
бусад	440,368.0	Бусад	0

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

3.5.8 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 16,237.4 мянган төгрөг байсан ба эцсийн үлдэгдэл 69,182.1 мянган төгрөг болж 52,944.7 мянган төгрөгөөр *өссөн* байна.

Хүснэгт 10. Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР ДҮН	16,237.4	69,182.1	52,944.7	100.0
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.0	1,404.0	1,404.0	2.0
Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	-	-	-
Байгууллагад төлөх өглөг	16,133.6	67,573.3	51,439.7	97.7
Хувь хүмүүст өгөх өглөг	103.8	204.8	101.0	0.3
Дүн	16,237.4	69,182.1	52,944.7	100.0

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

Тайлант онд өр төлбөрийн эцсийн үлдэгдэл 69,182.1 мянга болж эхний үлдэгдлээс 52,944.7 мянган төгрөгөөр *өссөнөөс* 4,764.5 мянга нь ЗДТГ-ын өглөг, 48,180.2 мянга нь ОНХС-ийн дуусаагүй ажлын өглөг байна.

Хүснэгт № 11. Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл байгууллагаар

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
СХСан	4.8	4.8	-	0.0
ЗДТГ	109.6	4,874.1	4,764.5	7.0
ОНХС	16,123.0	64,303.2	48,180.2	92.9
ДҮН	16,237.4	69,182.1	52,944.7	100.0

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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3.5.9 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 2,419,163.4 мянган төгрөг байсан ба эцсийн үлдэгдэл 3,613,291.9 мянган төгрөг болж, 1,194,128.5 мянган төгрөгөөр төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт 12. Засгийн газрын хувь оролцоо

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өссөн+ Буурсан -	Дунд эзлэх хувь
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	926,296.7	926,296.7	-	25.6
Хуримтлагдсан үр дүн	1,326,406.9	2,520,535.4	1,194,128.5	69.8
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	166,459.8	166,459.8	-	4.6
Дүн	2,419,163.4	3,613,291.9	1,194,128.5	100.0

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

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл 1,194,128.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнтэй холбоотой байна.

3.6 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 тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.7 Орлогын данс

Сумын ИТХ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 15-ны өдрийн хуралдаанаар 10/03 дугаар тогтоолоор сумын төсвийн татварын орлогыг 284,127.7 мянга, хүү торгуулийн орлогыг 4,000.0 мянгаар нийт 288,127.7 мянган төгрөгөөр баталсан ба сумын ИТХ-ын 2024 оны 09 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 22/12 дугээр тогтоолоор 340,067.4 мянган төгрөгийн орлогыг нэмж тодотгосон байна.

Хүснэгт №13. Төвлөрүүлэх орлого

/мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1.Татварын орлого	624,195.1	881,711.1	257,516.0	141.3
ЦХТА рлого /суутган/	192,000.0	222,705.0	30,705.0	116.0
Үл хөдлөх хөрөнгийн албан татвар	2,300.0	2,466.1	166.1	107.2
Бууны татвар	1,665.0	2,160.0	495.0	129.7
ИОТХ	54,348.2	77,445.8	23,097.6	142.5
Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,000.0	1,977.0	977.0	197.7
Хадгаламжийн хүүгийн орлого	29,600.0	38,640.7	9,040.7	130.5
Үл хөдлөх хөрөнгө худалдан борлуулсаны орлого	2,000.0	120.0	(1,880.0)	6.0
Малд ногдуулах албан татвар	52,662.7	47,055.6	(5,607.1)	89.4
Газрын төлбөр	1,400.0	1,516.9	116.9	108.4
Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	6,600.0	2,267.0	(4,333.0)	34.3
Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	280,119.2	484,857.0	204,737.8	173.1
ТТАМАТөлбөр	500.0	500.0	-	100.0
2.Татварын бус орлого	5,000.0	10,462.9	5,462.9	910.9
2.1.Хүү торгуулийн орлого	4,000.0	1,805.0	(2,195.0)	45.1

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.3 Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	0.0	8,657.9	8,657.9	865.8
Нийт дүн	628,195.1	892,174.0	263,978.9	142.0

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

Сумын төсөвт төвлөрөх татварын орлогыг 141.3 хувь буюу 257,516.0 мянган төгрөгөөр давуулан биелүүлсэн байна. Үүнээс цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлого 30,705.0 мянга, ИОТХ 23,097.6 мянга, хадгаламжийн хүүний орлого 9,040.0 мянга, бууны татвар 495.0 мянга, улсын тэмдэгтийн хураамж 977.0 мянга, ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр 204,737.8 мянган төгрөгөөр давуулан биелсэн нь голлох нөлөөг үзүүлсэн байна.

Төсөвт төвлөрөх татварын бус орлогод төлөвлөөгүй орлого болох төсөвт байгууллагын өөрийн орлого 8,657.9 мянган төгрөг илүү төвлөрчээ.

3.8 Зардлын данс

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 70105, 70106, 70503, 71602, 71702, 71801, 71802, 72101 гэсэн кодтой 8 хөтөлбөрт зориулан 2,389,503.0 мянган төгрөгийн төсөв батлагдаж, 1,882,754.0 мянган төгрөгийг гүйцэтгэлээр зарцуулж тайлант оны төсвийн гүйцэтгэлийн зардлын дүн 78.79 хувь байна.

3.9 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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.

3.9.1 Төсвийн төлөвлөлт

Хүрээмарал сумын Засаг даргын санхүүгийн тайланд нэгтгэгддэг 2 төсвийн байгууллага төсвийн төслийг бэлтгэж, аймгийн СТСХ-т хүргүүлсэн бөгөөд сумын ИТХ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 16-ны өдрийн 10/03 дугаар тогтоолоор нийт 2,035,923.4 мянган төгрөгийг баталсан ба сумын ИТХ-ын 2024 оны 09 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 22/12 дугаар тогтоолоор 353,579.6 мянган төгрөгийг нэмж тодотгосон байна.

3.9.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 8 хөтөлбөрийн арга хэмжээний зардалд сумын ИТХ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 16-ны өдрийн хуралдааны 10/03 дугаар тогтоолоор анх 2,035,923.4 мянган төгрөгөөр баталсан бөгөөд 2024 оны 09 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 22/12 дугаар тогтоолоор 353,579.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж, 2,389,503.0 мянган төгрөг баталжээ.

Нийт зардлын 321,730.1 мянган төгрөгийг орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас олгох санхүүжилтээс, 996,571.8 мянган төгрөгийг санхүүгийн дэмжлэгээс, орон нутгийн өөрийн орлого 628,195.1 мянга, сум хөгжүүлэх сангийн эргэн төлөлтийн орлого 49,460.2 мянга, нийт авлагыг 115,093.5 мянга, төсөвт байгууллагын өөрийн

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

орлого 1,000.0 мянга, төсвийн урьд оны үлдэгдэл 230,121.3 мянга, ОНХС-ийн өөрийн орлого 47,331.0 мянган төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн болон санхүүгийн дэмжлэгээс авах санхүүжилтээс 1,952,416.7 мянга, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос 78,974.5 мянга, нийт 2,031,391.2 мянган төгрөгийн эх үүсвэрийг бүрдүүлэн 133,021.9 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Хүснэгт №16. Төсвийн гүйцэтгэл байгууллагаар */мянган төгрөг/*

Байгууллагын нэр	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь	ОН
ЗДТГ	988,158.5	890,665.2	97,493.3	90.1	100,827.3
ИТХ	162,461.2	146,180.2	16,281.0	90.0	16,281.0
Соёлын төв	113,160.2	110,384.9	2,775.3	97.5	2,775.3
Сум хөгжүүлэх сан	168,521.5	150.0	168,371.5	0.1	
Сургууль	144,590.3	138,063.4	6,526.9	95.5	6,526.8
Цэцэрлэг	41,986.7	39,312.8	2,673.9	93.6	2,673.9
ЭМТ	79,381.0	75,443.4	3,937.6	95.0	3,937.6
ОНХС	691,243.6	482,554.1	208,689.5	69.8	-
Нийт дүн	2,389,503.0	1,882,754.0	506,749.0	78.8	133,021.9

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

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,882,754.0 мянган төгрөг буюу 78.79 хувьтай байгаа нь ЗДТГ-ын урсгал зардлыг 97,493.3 мянга, ИТХ-ын урсгал зардлыг 16,281.0 мянга, орон нутгийн хөгжлийн сангийн зардлыг 208,689.5 мянга, хоршоо хөгжүүлэх сангийн зардлыг 168,371.5 мянга, соёлын төвийн тогтмол зардлыг 2,775.3 мянга, ЕБС-ийн тогтмол зардлыг 6,526.9 мянга, цэцэрлэг 2,673.9 мянга, эрүүл мэндийн төвийн тогтмол зардлыг 3,937.6 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэн нь нөлөөлжээ.

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

3.9.3 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.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд дээд шатны төсвийн захирагчаас хуваарилсан 33,505.2 мянган төгрөг, төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хөрөнгө 4,914.0 мянган төгрөг, төсөвт байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон орлого 90,175.0 мянган төгрөг нийт 128,594.2 мянган төгрөгийн орлого төвлөрснөөс бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамжид 5,550.0 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 4,486.2 мянга, хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэгт 28,162.0 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох шилжүүлэгт 7,433.2 мянган төгрөг, биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардалд 82,965.8 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна.

Хүснэгт 16. Нэмэлт санхүүжилтийн дансны судалгаа /мянган төгрөгөөр/

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Үзүүлэлт	ИТХ	ЗДТГ	НИЙТ
НИЙТ ОРЛОГО	10,822.0	117,772.2	128,594.2
Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан	0.0	4,914.0	4,914.0
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,822.0	22,683.2	33,505.2
Төсөвт байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.0	90,175.0	90,175.0
НИЙТ ЗАРЛАГА	10,822.0	117,772.2	128,594.2
Бараа үйлчилгээний бусад зардал		4,483.2	4,483.2
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,000.0	4,550.0	5,550.0
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	9,822.0	18,340.0	28,162.0
Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох	0.0	7,433.2	7,433.2
Биет ба биест бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.0	82,965.8	82,965.8
Төсөвт төвлөрүүлсэн	0.0	0.0	0.0

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

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

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 Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн нэгтгэсэн 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 аудитор А.Адилзаяа гүйцэтгэж аудитын менежер М.Алтантуяа, Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат нар үе шатны хяналтыг тус тус хэрэгжүүлсэн.

Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийлгэх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2025 оны 03 дугээр сарын 06-ний өдрийн 16 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

Хүрэээмарал сумын Засаг даргын 1 дүгээр гарын үсгийг Засаг дарга Л.Сансаргомбо, 2 дугаар гарын үсгийг санхүүгийн албаны дарга Б.Сэрдагва нар зурж байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2024 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн нийт зардлын дүнг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл "Дунд" гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 70 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2024 оны нийт батлагдсан төсвийн 2,389,500.0 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 23,895.0 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 16,726.5 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 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 тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт болон *Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн* хэрэгжилтийг шалгаж үр дүнг баримтжуулсан.

4.4 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.

Шилэн дансны цахим сайтад 5 сая төгрөгөөс дээш орлогын 14 гүйлгээ, зарлагын 45 гүйлгээ, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, тайланг хугацаанд нь мэдээлсэн байна.

4.5 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

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

4.6 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитыг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Д.Цэдэвцэвээн гүйцэтгэсэн ба төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар хүргүүлсэн 1 албан шаардлагын шийдвэрийн хэрэгжилт 100 хувь байна.

Хүснэгт 17 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт *
/мянган төгрөгөөр/*

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Төлбөрийн акт	-	-	-	-	-
Албан шаардлага	1	-	1	-	100
Зөвлөмж	-	-	-	-	-
Нийт дүн	**1**	**-**	**1**	**-**	**100**

4.7 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Байхгүй

4.8 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд сумын орон нутгийн нөөц хөрөнгөнд 100,302.0 мянган төгрөгөөр баталж 81,685.8 мянган төгрөгийг зарцуулж 18,634.1 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

4.9 Аудитын гол асуудал

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Хүрээмарал сумын Засаг даргын үйл ажиллагааны мөрийн хөтөлбөрт 106 арга хэмжээ төлөвлөж 2024 оны жилийн эцсийн хэрэгжилтийг 95.09 хувьтай дүгнэсэн байна.

Тайлант онд хэрэгжүүлэх 106 арга хэмжээнд зориулан нийт 2,389,503.0 мянган төгрөгийг зарцуулахаар төлөвлөж, гүйцэтгэлээр нийт 1,882,754.0 мянган төгрөгийг зарцуулж 78.8 хувийн биелэлттэй байна.

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

Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяалагдах 2 төсвийн байгууллага, 2 тусгай сан, нийт 4 байгууллагын санхүүгийн тайлан 4 улсын төсвийн байгууллагын тогтмол зардал нэгтгэгдсэн байна

Төрийн аудитын байгууллагаас Хүрээмарал сумын Засаг даргын харьяа 4 байгууллагын санхүүгийн тайланг түүвэр аудитад хамруулан санхүүгийн аудитыг гүйцэтгэсэн байна.

Хүснэгт №17. Төсвийн шууд захирагчийн аудитын дүн

Байгууллагын нэр	Байгууллагын тоо				Аудитын санал дүгнэлтийн төрөл				
			Гүйцэтгэсэн			Үүнээс			
	Хамрагдвал зохих	Хамрагдсан	Бие дааж дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Бүгд	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Санал дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
ЗДТГ	1	1		1					
ИТХурал	1	1		1					
ОНХС	1	1		1					
СХС	1	1		1					
НИЙТ ДҮН	**4**	**4**		**4**					

Эх сурвалж: Төрийн аудитын байгууллагын зөрчлийн нэгтгэл

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Төсвийн шууд захирагчдын санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн залруулагдаагүй зөрчлийг санхүүгийн тайлангийн болон нийцлийн аудиттай холбоотой асуудал гэж ангилан үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотой 7,969.2 мянган төгрөгийн 2 алдаа,зөрчил илэрсэн байна. Үүнээс 5,889.2 мянган төгрөгийн 1 алдааг санхүүгийн тайланд залруулж, 2,080.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн байна.

Хүснэгт №18. Төсвийн шууд захирагчийн алдаа зөрчлийн дүн

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа зөрчлийн дүн		Үүнээс: Залруулагдаагүй алдаа, зөрчлийн шийдвэрлэлт							
			Залруулга		Тогтоосон төлбөрийн акт		Өгсөн албан шаардлага		Өгсөн зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн зөрчил										
ИТХурал	-	-								
ЗДТГ	2	7,969.2	1	5,889.2			1	2,080.0		
ОНХСан	-	-								
СХС	-	-								
СТА зөрчлийн дүн	2	7,969.2	1	5,889.2	-	-	1	2,080.0	-	-

Эх сурвалж: Төрийн аудитын байгууллагын зөрчлийн нэгтгэсэн

Хүснэгт №19. Төсвийн шууд захирагчийн зөрчлийн дүн

/мянган төгрөгөөр/

Д/д	Аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн /мянган төгрөг/	Алдаа, зөрчлийн шийдвэрлэлт.	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
A	2	3	4	5	6
Засаг даргын Тамгын газар		2,080.00			
1	Тайлант онд өглөгөөр тусгаагүй, 2021 онд хэвлэгдсэн өрхийн дэвтрийн үнэ болох 2,080.0 мянган төгрөгийг Дурсамж принт ХХК-руу шилжүүлсэн байна.	2,080.00	Албан шаардлага	ЗДТГ-ын дарга, нягтлан бодогч	С.Нархүү, Б.Мэндбаяр
	Нийт дүн	**2,080.00**			

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 14,015.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрсэнд 14,015.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж, 1 албан шаардлага хүргүүлэв. Үүнд:

5.1 Зөвлөмж

Тайлант онд үл хөдлөх хөрөнгө худалдан борлуулсны орлого 1,880.0 мянга, малд ногдуулах албан татвар 5,607.1 мянга, хог хаягдлын хураамж 4,333.0 мянга, хүү торгуулийн орлого 2,195.0 мянган төгрөгөөр орлогын төлөвлөгөө тус тус тасарсан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйл 5.1 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтлана”, 5.1.1 дэх “Жинхэнэ хэрэгжилтийн”, УСНББОУС 23 Арилжааны бус ажил гүйлгээний орлого

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

(татвар ба шилжүүлэг), НББОУС 18 Орлого , MNS-6817-4:2020 стандартын 5.2.1.7.2 Иж бүрэн байх-санхүүгийн тайланд өгөх дүгнэлтэд нөлөөлж болзошгүй гүйлгээ, үйл явдал, дансны үлдэгдэл, тодруулгыг орхигдуулалгүй тусгасан байх стандартууд болон Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн орлого, зарлагыг төлөвлөлийн үндэслэлтэй төлөвлөж зарцуулах зөвлөмж хүргүүлэв.

5.2 Албан шаардлага

Сумын ИТХ-аар төсөв батлахдаа Хүрээмарал сумын төсвийн захирагч нарын хэрэгжүүлэх хөтөлбөр хүрэх үр дүнгийн талаарх чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтийг баталж байгаа боловч Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг ирүүлэхдээ Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.5 дахь хэсэгт заасан бүрэлдэхүүн хэсгээр тайланг ирүүлээгүй.

Энэ нь төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.5 дахь "Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан нь дараах бүрэлдэхүүн хэсэгтэй байна.", 54.5.4 дэх "Хөтөлбөр, арга хэмжээнд зарцуулсан төсөв, хүрсэн үр дүн, түүний танилцуулга/хөтөлбөрийн гүйцэтгэлийн биелэлт, бодлогын зорилтын хэрэгжилт, түүний үр нөлөөнд хийсэн дүгнэлт, хөтөлбөрийн хүрээнд хэрэгжүүлсэн хөрөнгө оруулалтын арга хэмжээний биелэлт, тасарсан бол шалтгаан" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цаашид ТТЗ-ын санхүүгийн тайланг ирүүлэхдээ "Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.5"-д заасан бүрэлдэхүүн хэсгээр ирүүлэх, алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

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
Тайлант онд үл хөдлөх хөрөнгө худалдан борлуулсны орлого 1,880.0 мянга, малд ногдуулах албан татвар 5,607.1 мянга, хог хаягдлын хураамж 4,333.0 мянга, хүү торгуулийн орлого 2,195.0 мянган төгрөгөөр орлогын төлөвлөгөө тус тус тасарсан байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйл 5.1, 5.1.1, УСНББОУС 23 Арилжааны бус ажил гүйлгээний орлого (татвар ба шилжүүлэг), НББОУС 18 Орлого , MNS-6817-4:2020 стандартын 5.2.1.7.2 Иж бүрэн байх-санхүүгийн тайланд өгөх дүгнэлтэд нөлөөлж болзошгүй гүйлгээ, үйл явдал, дансны үлдэгдэл, тодруулгыг орхигдуулалгүй тусгасан байх стандартууд болон Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.	1	14,015.0					1	14,015.0

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА 005 ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Сумын ИТХ-аар төсөв батлахдаа Хүрээмарал сумын төсвийн захирагч нарын хэрэгжүүлэх хөтөлбөр хүрэх үр дүнгийн талаарх чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтийг баталж байгаа боловч Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг ирүүлэхдээ Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.5 дахь хэсэгт заасан бүрэлдэхүүн хэсгээр тайланг ирүүлээгүй.	1				1	-		
Дүн	**1**	14,015.0			**1**	**-**	**1**	**14,015.0**

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

-----------оОо-----------

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ