БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2025/002/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 6
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 23
АУДИТЫН ТАЙЛАН 25
4.1. Ерөнхий зүйл 25
4.2 Материаллаг байдал 26
4.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 26
4.4 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 26
4.6 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 27
4.7 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 27
4.8 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 27
4.9 Аудитын гол асуудал 27

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

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН 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 № 2/101

танай ____________-ны № ____________-т

ГУРВАНБУЛАГ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА Б.МӨНХДАЛАЙ ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

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

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

Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл

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

Гурванбулаг сумын ОНХС-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн 53,723.9 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйл 14.2 "Төсвийн ерөнхийлөн захирагч төсвийн удирдлагын талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ", 14.2.3 "өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсвийг үр ашигтай удирдах, гүйцэтгэлийг хангах", 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.

6425020483

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.

Тайлант онд орон нутгийн татварын болон татварын бус орлого 422,930.0 мянган төгрөг төвлөрүүлэхээс 500,485.6 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж 77,555.6 мянган төгрөгөөр буюу 118.3 хувиар давж биелсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Гурванбулаг сумын Засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөрийн 2024 оны жилийн эцсийн хэрэгжилтийг 85.18 хувьтай гэж дүгнэсэн байна.

Гурванбулаг 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

Гурванбулаг 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.

3

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

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**	**1,061,577.49**	**1,148,901.30**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**633,916.01**	**717,479.97**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**633,916.01**	**717,479.97**
31210	**Төгрөг**	**633,916.01**	**717,479.97**
31211	Төрийн сангийн харилцах	633,916.01	717,479.97
33	**АВЛАГА**	**289,751.29**	**269,479.46**
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	0.00	37,220.34
33500	**Бусад авлага**	**217,223.99**	**185,999.52**
33510	Байгууллагаас авах авлага	86,223.99	56,999.52
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	131,000.00	129,000.00
33600	**Зээлийн авлага**	**72,527.30**	**46,259.61**
33610	**Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага**	**72,527.30**	**46,259.61**
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	72,527.30	46,259.61
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**137,910.19**	**161,941.87**
35100	**Түүхий эд материал**	**21,564.73**	**26,582.53**
35110	Тусгай зориулалттай материал	19,302.73	24,240.73
35130	Эм боох материал	2,262.00	2,341.80
35400	**Хангамжийн материал**	**110,667.68**	**135,359.33**
35410	Бичиг хэргийн материал	2,291.90	2,165.90
35420	Аж ахуйн материал	44,068.78	81,174.33
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	284.00	0.00
35450	Барилгын засварын материал	0.00	2,382.00
35470	Бусад хангамжийн материал	64,023.00	49,637.10
35600	Мал амьтад	5,677.78	0.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,608,194.31**	**2,972,496.55**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**2,608,194.31**	**2,972,496.55**
39200	**Биет хөрөнгө**	**2,578,760.98**	**2,943,396.55**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,409,858.06	2,449,120.35
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-340,395.95	-445,318.63
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	233,674.43	452,527.40
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-182,621.07	-173,944.37
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	315,508.62	310,823.83
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-191,534.05	-172,422.68
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	122,095.56	128,488.94
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-80,293.51	-86,234.68
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	526,695.95	733,718.96
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-235,481.57	-254,617.07
39217	Ном	1,254.50	1,254.50
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**29,433.33**	**29,100.00**
39301	Програм хангамж	2,950.00	2,950.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,616.67	-1,950.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	28,100.00	28,100.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**3,669,771.80**	**4,121,397.85**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**3,578.10**	**38,856.53**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**3,578.10**	**38,856.53**
41300	**Өглөг**	**3,578.10**	**38,856.53**
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.00	831.19

41330	Татаас, санхүүжилт, шилжүүлгийн өглөг	0.00	37,220.34
41360	**Бусад өглөг**	**3,578.10**	**805.00**
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	3,578.10	805.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,666,193.70**	**4,082,541.32**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**3,666,193.70**	**4,082,541.32**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	235,921.59	235,921.59
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	235,921.59	235,921.59
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**3,413,472.61**	**3,830,617.94**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,320,889.29	3,412,270.32
51220	Тайлант үеийн үр дүн	92,583.32	418,347.62
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	16,799.50	16,001.78
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**3,669,771.80**	**4,121,397.85**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/мянган.төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**3,339,094.05**	**3,046,504.61**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**473,282.56**	**471,909.00**
110	**Орлогын албан татвар**	**226,287.58**	**412,332.21**
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	**226,287.58**	**412,332.21**
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	169,125.04	264,000.53
110002	Үйл ажиллагааны орлого	15,644.14	108,872.49
110003	Хөрөнгийн орлого	39,948.41	38,599.19
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	1,570.00	860.00
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	**34,192.64**	**35,375.97**
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	705.04	1,408.37
113002	Бууны албан татвар	3,450.00	7,291.90
113004	Малд ногдуулах албан татвар	30,037.60	26,675.70
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	**212,802.34**	**24,200.82**
1180	**Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж**	**14,273.73**	**13,945.10**
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,766.57	898.10
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	189.60	200.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	12,317.56	12,847.00
1181	**Газрын төлбөр**	**3,413.55**	**10,105.72**
118101	Газрын төлбөр	3,413.55	8,462.68
118102	Дуудлага худалдаа	0.00	1,643.04
1182	**Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр**	**194,920.00**	**150.00**
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	194,920.00	150.00
1183	**Бусад татвар**	**195.05**	**0.00**
118301	Бусад татвар	195.05	0.00
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**348,387.78**	**1,163,029.57**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**348,387.78**	**1,163,029.57**
120003	Торгуулийн орлого	10,703.26	18,557.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**52,122.81**	**364,427.74**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,070.00	4,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	50,052.81	360,227.74
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	203,130.43	593,379.39

120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	82,431.28	186,665.45
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,517,423.72**	**1,411,566.04**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**34,896.76**	**152,053.34**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,433.65	64,223.23
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	31,463.11	87,830.11
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**2,482,526.96**	**1,259,512.70**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,352,275.70	0.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	142,813.16	0.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	641,978.80	929,680.50
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	345,459.30	329,832.20
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**3,246,510.74**	**2,484,030.52**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,246,510.74**	**2,484,030.52**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,745,991.87**	**2,440,352.11**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**524,968.53**	**757,637.89**
210101	Үндсэн цалин	361,041.95	488,152.42
210102	Нэмэгдэл	122,193.12	238,044.43
210104	Урамшуулал	41,733.46	31,441.04
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**65,778.79**	**94,682.27**
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,789.18	64,690.65
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,254.40	7,402.48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,203.52	3,792.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,022.87	3,669.27
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,508.82	15,127.84
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**61,567.60**	**367,441.20**
210301	Гэрэл, цахилгаан	30,124.10	29,287.20
210302	Түлш, халаалт	31,443.51	334,628.59
210303	Цэвэр, бохир ус	0.00	3,525.41
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**154,150.30**	**87,913.22**
210401	Бичиг хэрэг	6,859.94	6,131.61
210402	Тээвэр, шатахуун	50,669.37	53,566.01
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,627.95	2,563.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,440.80	8,110.12
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	62,808.35	5,102.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	8,743.90	11,836.08
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	12,000.00	603.90
2105	**Нормативт зардал**	**4,543.90**	**1,789.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,901.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	2,642.90	1,789.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**19,753.35**	**32,948.27**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	400.00
210604	Урсгал засвар	19,753.35	32,548.27
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**21,369.00**	**19,135.70**
210702	Дотоод албан томилолт	21,369.00	19,135.70

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**553,526.54**	**615,449.05**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	551,649.06	610,442.26
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	287.78	300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	610.70	1,994.30
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88.00	143.50
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	891.00	1,769.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**340,333.86**	**463,355.51**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	117,770.24	206,821.07
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,188.50	69.30
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	221,375.12	256,465.14
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,500,518.86**	**43,678.40**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**5,430.00**	**43,678.40**
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	42,588.40
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,430.00	1,090.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**1,495,088.86**	**0.00**
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	1,352,275.70	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	142,813.16	0.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**92,583.32**	**562,474.10**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**0.00**	**144,126.48**
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	0.00	2,730.77
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	0.00	141,395.72
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**92,583.32**	**418,347.62**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган.төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**3,082,350.44**	**2,321,951.94**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**473,282.56**	**471,909.00**
110	**Орлогын албан татвар**	**226,287.58**	**412,332.21**
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	**226,287.58**	**412,332.21**
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	169,125.04	264,000.53
110002	Үйл ажиллагааны орлого	15,644.14	108,872.49
110003	Хөрөнгийн орлого	39,948.41	38,599.19
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	1,570.00	860.00
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	**34,192.64**	**35,375.97**
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	705.04	1,408.37
113002	Бууны албан татвар	3,450.00	7,291.90
113004	Малд ногдуулах албан татвар	30,037.60	26,675.70
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	**212,802.34**	**24,200.82**
1180	**Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж**	**14,273.73**	**13,945.10**
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,766.57	898.10

118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	189.60	200.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	12,317.56	12,847.00
1181	**Газрын төлбөр**	**3,413.55**	**10,105.72**
118101	Газрын төлбөр	3,413.55	8,462.68
118102	Дуудлага худалдаа	0.00	1,643.04
1182	**Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр**	**194,920.00**	**150.00**
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	194,920.00	150.00
1183	**Бусад татвар**	**195.05**	**0.00**
118301	Бусад татвар	195.05	0.00
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**91,644.17**	**410,932.43**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**91,644.17**	**410,932.43**
120003	Торгуулийн орлого	10,703.26	18,557.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**80,940.91**	**392,375.43**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	30,888.10	32,147.69
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	50,052.81	360,227.74
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,517,423.72**	**1,439,110.51**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**34,896.76**	**179,597.81**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,433.65	65,224.59
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	31,463.11	114,373.22
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**2,482,526.96**	**1,259,512.70**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,352,275.70	0.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	142,813.16	0.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	641,978.80	929,680.50
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	345,459.30	329,832.20
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,695,957.96**	**1,633,317.62**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,695,957.96**	**1,633,317.62**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,169,154.63**	**1,584,407.17**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**526,151.22**	**757,453.38**
210101	Үндсэн цалин	344,750.49	437,595.05
210102	Нэмэгдэл	144,836.74	288,639.26
210104	Урамшуулал	36,563.99	31,219.07
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**64,554.09**	**95,001.17**
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,913.66	64,933.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,166.76	7,402.48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,133.97	3,868.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,005.48	3,669.27
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,334.23	15,127.84
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**269,222.32**	**366,924.07**
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,561.86	28,474.67
210302	Түлш, халаалт	245,747.35	334,609.94
210303	Цэвэр, бохир ус	2,913.11	3,839.47
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**47,193.88**	**46,612.96**
210401	Бичиг хэрэг	5,002.20	4,650.70
210402	Тээвэр, шатахуун	32,524.18	26,504.03
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,552.30	1,981.60

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,234.50	12,171.23
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	880.70	1,305.40
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**56,761.55**	**38,564.07**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,375.00	1,550.00
210604	Урсгал засвар	55,386.55	37,014.07
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**21,369.00**	**18,599.70**
210702	Дотоод албан томилолт	21,369.00	18,599.70
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**24,834.61**	**70,387.28**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,244.14	64,407.48
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	287.78	300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	610.70	1,713.54
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88.00	132.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,604.00	2,904.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	130.25
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**159,067.94**	**190,864.54**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	157,084.44	189,371.84
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,983.50	1,492.70
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,526,803.34**	**48,910.45**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**6,000.00**	**48,910.45**
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	47,320.45
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,000.00	1,590.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**1,520,803.34**	**0.00**
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	1,352,275.70	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	142,813.16	0.00
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	25,714.47	0.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**386,392.48**	**688,634.32**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**371,651.61**	**605,070.36**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**371,651.61**	**605,070.36**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**371,651.61**	**605,070.36**
220001	Барилга байгууламж	348,008.61	574,951.61
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	23,643.00	30,118.75
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-371,651.61**	**-605,070.36**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**14,740.87**	**83,563.96**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	619,175.14	633,916.01
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	633,916.01	717,479.97

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 оролцооний нийт дүн
1	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**235,921.59**	**16,799.50**	**3,320,889.29**	**3,573,610.38**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**235,921.59**	**16,799.50**	**3,320,889.29**	**3,573,610.38**
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0.00**	**0.00**	**92,583.32**	**92,583.32**
10	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**235,921.59**	**16,799.50**	**3,413,472.61**	**3,666,193.70**
11	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**235,921.59**	**16,799.50**	**3,413,472.61**	**3,666,193.70**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-1,202.29	-1,202.29
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**235,921.59**	**16,799.50**	**3,412,270.32**	**3,664,991.41**
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	-797.71	0.00	-797.71
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	418,347.62	418,347.62
20	**2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**	**235,921.59**	**16,001.78**	**3,830,617.94**	**4,082,541.32**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган.төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,317,506.50**	**1,745,811.77**	**571,694.73**	**75.3**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,799,098.50**	**1,521,058.90**	**278,039.60**	**84.5**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,797,098.50**	**1,519,468.90**	**277,629.60**	**84.6**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**801,439.70**	**757,453.38**	**43,986.32**	**94.5**
210101	Үндсэн цалин	456,740.50	437,595.05	19,145.45	95.8
210102	Нэмэгдэл	315,462.30	288,639.26	26,823.04	91.5
210104	Урамшуулал	29,236.90	31,219.07	-1,982.17	106.8
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**100,930.00**	**95,001.17**	**5,928.83**	**94.1**
210201	Тэтгэврийн даатгал	68,632.40	64,933.55	3,698.85	94.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,074.40	7,402.48	671.92	91.7
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,037.20	3,868.03	169.17	95.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,037.20	3,669.27	367.93	90.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,148.80	15,127.84	1,020.96	93.7
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**373,898.40**	**366,924.07**	**6,974.33**	**98.1**
210301	Гэрэл, цахилгаан	31,450.00	28,474.67	2,975.33	90.5
210302	Түлш, халаалт	334,248.40	334,609.94	-361.54	100.1
210303	Цэвэр, бохир ус	8,200.00	3,839.47	4,360.53	46.8
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**50,029.20**	**46,612.96**	**3,416.24**	**93.2**
210401	Бичиг хэрэг	5,156.40	4,650.70	505.70	90.2
210402	Тээвэр, шатахуун	27,100.00	26,504.03	595.97	97.8

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,569.40	1,981.60	587.80	77.1
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	13,500.00	12,171.23	1,328.77	90.2
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,703.40	1,305.40	398.00	76.6
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**76,343.00**	**68,682.82**	**7,660.18**	**90.0**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,000.00	18,168.75	1,831.25	90.8
210602	Тавилга	5,000.00	5,000.00	0.00	100.0
210604	Урсгал засвар	51,343.00	45,514.07	5,828.93	88.6
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**18,609.00**	**18,599.70**	**9.30**	**100.0**
210702	Дотоод албан томилолт	18,609.00	18,599.70	9.30	100.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**30,288.80**	**29,975.26**	**313.54**	**99.0**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	24,004.80	23,995.46	9.34	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	800.00	800.00	0.00	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300.00	300.00	0.00	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,800.00	1,713.54	86.46	95.2
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	300.00	132.00	168.00	44.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,904.00	2,904.00	0.00	100.0
210807	Газрын төлбөр	180.00	130.25	49.75	72.4
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**345,560.40**	**136,219.54**	**209,340.86**	**39.4**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	342,770.40	134,726.84	208,043.56	39.3
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,790.00	1,492.70	1,297.30	53.5
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**2,000.00**	**1,590.00**	**410.00**	**79.5**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**2,000.00**	**1,590.00**	**410.00**	**79.5**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000.00	1,590.00	410.00	79.5
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**518,408.00**	**224,752.88**	**293,655.12**	**43.4**
220001	Барилга байгууламж	518,408.00	224,752.88	293,655.12	43.4
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**2,317,506.50**	**1,892,074.59**	**425,431.91**	**81.6**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**349,560.40**	**0.00**	**349,560.40**	**0.0**
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	349,560.40	0.00	349,560.40	0.0
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,683,689.50**	**1,849,897.90**	**-166,208.40**	**109.9**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,683,689.50	1,520,065.70	163,623.80	90.3
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	0.00	329,832.20	-329,832.20	
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**284,256.60**	**42,176.70**	**242,079.90**	**14.8**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	14,000.00	32,147.69	-18,147.69	229.6
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,000.00	10,029.00	-29.00	100.3
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	260,256.60	0.00	260,256.60	0.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	292,836.98	-292,836.98	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	439,099.80	-439,099.80	

6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	**62**	**62**	**0.00**	**100.0**
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**30**	**30**	**0.00**	**100.0**
620001	Удирдах ажилтан	10	10	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10	10	0.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	3	3	0.00	100.0
620004	Гэрээт ажилтан	4	4	0.00	100.0
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**30**	**30**	**0.00**	**100.0**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10	10	0.00	100.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	9	9	0.00	100.0
650010	Гэрээт ажилтан	3	3	0.00	100.0
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	8	8	0.00	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/мянган.төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**179,597.81**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**179,597.81**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**95,057.02**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**40,412.02**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	40,412.02
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**54,645.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54,645.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**84,540.79**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**47,320.45**
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	47,320.45
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**37,220.34**
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	37,220.34
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**179,597.81**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**179,597.81**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	64,223.23
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	115,374.58

3.САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Гурванбулаг сумын Засаг дарга нь эрхэм зорилгоо “Оновчтой бодлого, төлөвлөлтөөр хэрэгжилтийг хангах замаар аймгийнхаа хөгжилд дэмжлэг үзүүлж чаддаг, цомхон, чадварлаг, эцсийн үр дүнг эрхэмлэн дээдэлсэн төрийн албыг төлөвшүүлэхэд оршино” 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 Гурванбулаг 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.

Гурванбулаг 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

Гурванбулаг 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 451,626.0 мянган төгрөгөөр буюу 12.3 хувиар *өссөн* байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
	Дүн	Дүн	Дүн
Б	1	2	3=2-1
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,061,577.5	1,148,901.3	87,323.8
Мөнгөн хөрөнгө	633,916.0	717,480.0	83,564.0
Авлага	289,751.3	269,479.5	-20,271.8
Бараа материал	137,910.2	161,941.9	24,031.7
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,608,194.3	2,972,496.5	364,302.2
Үндсэн хөрөнгө	2,608,194.3	2,972,496.5	364,302.2
Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,031,942.8	-1,134,487.4	-102,544.6
Нийт хөрөнгө	**3,669,771.8**	**4,121,397.8**	**451,626.0**
Өр төлбөр	3,578.1	38,856.5	35,278.4
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	3,666,193.7	4,082,541.3	416,347.6
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**3,669,771.8**	**4,121,397.8**	**451,626.0**

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

3.5.1. Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгө дансны эцсийн үлдэгдэл 717,479.9 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 83,564.0 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	633,916.0	717,479.9	83,564.0	113.18
Дүн	633,916.0	717,479.9	83,564.0	113.18

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

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд байгаа 717,479.9 мянган төгрөг нь орон нутгийн Ерөнхий орлогын дансны үлдэгдэл 278,380.1 мянга, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн дансанд 282,433.0 мянга, Сум хөгжүүлэх сангийн дансанд 156,66.7 мянган төгрөг тус тус байршиж байна.

3.5.2 Авлага

Авлага дансны эцсийн үлдэгдэл 269,479.5 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 20,271.8 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт № 2. Авлагын үлдэгдэл

/ мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Татаас санхүүжилтийн авлага	-	37,220.3	37,220.3
Байгууллагаас авах авлага	86,224.0	56,999.5	(29,224.5)
Хувь хүмүүсээс авах авлага	131,000.0	129,000.0	(2,000.0)
Хувь хүмүүст олгосон зээл	72,527.3	46,259.6	(26,267.7)

Дүн	289,751.3	269,479.5	-20,271.8

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

Нийт авлагын 13.8 хувь буюу 37,220.3 мянган төгрөг нь тус сумын ЗДТГ-ын нэмэлт санхүүжилтийн авлага, 17.2 хувь буюу 46,259.6 мянган төгрөг нь Хоршоо хөгжүүлэх сангийн иргэдэд олгосон зээлийн авлага, үлдсэн 69 хувь буюу 185,999.5 мянган төгрөг нь ОНХС-ийн авлагын үлдэгдэл бөгөөд үүнээс 129,000.0 мянга нь 2011 оноос олгосон малжуулах зээлийн авлага, 56,999.5 мянган төгрөг нь байгууллагаас авах авлага байна.

Хүснэгт № 3. Авлагын үлдэгдэл байгууллагаар

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Засаг даргын Тамгын газар	26,543.1	37,220.3	10,677.2	13.8
ИТХ	3,001.4	0.0	-3,001.4	0.0
СХС	72,527.3	46,259.6	-26,267.7	17.2
ОНХСан	187,679.5	185,999.5	-1,680.0	69.0
НИЙТ ДҮН	**289,751.3**	**269,479.5**	**-20,271.8**	**100.00**

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

Тайлант онд ИТХ-ын авлага бүрэн барагдаж, Хоршоо хөгжүүлэх сангийн авлага 36.2 хувиар, ОНХС-ийн авлага 0.9 хувиар буурсан бол ЗДТГ-ын авлага 40.2 хувиар өссөн байна.

3.5.3 Бараа материал

Тайлант оны бараа материал дансны эцсийн үлдэгдэл 161,941.9 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 24,031.7 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт № 4. Бараа материалын үлдэгдэл

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Тусгай зориулалтын материал	19,302.7	24,240.7	4,938.0
Эм боох материал	2,262.0	2,341.8	79.8
Бичиг хэргийн материал	2,291.9	2,165.9	-126.0
Аж ахуйн материал	44,068.8	81,174.3	37,105.6
Сэлбэг хэрэгсэл	284.0	0.0	-284.0
Барилгын засварын материал	0.0	2,382.0	2,382.0
Бусад хангамжийн материал	64,023.0	49,637.1	-14,385.9
Мал амьтад	5,677.8	0.0	-5,677.8
Дүн	**137,910.2**	**161,941.9**	**24,031.7**

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

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 161,941.9 мянган төгрөг болж 24,031.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд ЗДТГ-т 41,497.5 мянган төгрөгийн аж ахуйн материал үнэ төлбөргүй хүлээн авч, 5,677.7 мянган төгрөгийн мал амьтан хорогдсоныг данснаас хассан нь голлох нөлөөг үзүүлжээ.

Хүснэгт № 5. Бараа материалын үлдэгдэл байгууллагаар

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
ИТХ	3,472.9	4,989.0	1,516.1	3.1
ЗДТГ	134,437.3	156,952.9	22,515.6	96.9
НИЙТ ДҮН	**137,910.2**	**161,941.9**	**24,031.7**	**100.0**

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

Тайлант онд нийт нэмэгдсэн 432,064.1 мянган төгрөгийн бараа материалаас 245,398.6 мянган төгрөгийн хөрөнгийг төсвийн хөрөнгөөр, 186,665.5 мянган төгрөгийн бараа материалыг хандиваар үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна. Мөн нийт хасагдсан 408,032.4 мянган төгрөгийн бараа материалаас 254,196.7 мянган төгрөгийн бараа материалыг зарцуулсан байна.

Хүснэгт № 6. Бараа материалын орлого, зарлагын төрөл

/мянган төгрөг/

Нэмэгдсэн	432,064.1	Хасагдсан	408,032.4
Худалдан авсан	245,398.6	Худалдсан, зарцуулсан	254,196.7
Хандиваар	186,665.5	шилжүүлсэн	49,528.4
бусад	0.0	бусад	104,307.3

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

3.5.7 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгө дансны эцсийн үлдэгдэл 4,075,934.0 мянган төгрөг болж оны эхний үлдэгдлээс 466,846.9 мянган төгрөгөөр буюу 12.9 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт № 7. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
БИЕТ ХӨРӨНГӨ	3,609,087.1	4,075,934.0	466,846.9	99.2
Барилга байгууламж, орон сууц	2,409,858.1	2,449,120.3	39,262.3	59.6
Тээврийн хэрэгсэл	233,674.4	452,527.4	218,853.0	11.0
Машин тоног төхөөрөмж	315,508.6	310,823.8	-4,684.8	7.6
Тавилга эд хогшил	122,095.6	128,488.9	6,393.4	3.1
Номын фонд	1,254.5	1,254.5	0.0	0.0
Бусад үндсэн хөрөнгө	526,696.0	733,719.0	207,023.0	17.9
БИЕТ БУС ХӨРӨНГӨ	31,050.0	31,050.0	0.0	0.8
Программ хангамж	2,950.0	2,950.0	0.0	0.1
Бусад биет бус хөрөнгө	28,100.0	28,100.0	0.0	0.7
НИЙТ ДҮН	3,640,137.1	4,106,984.0	466,846.9	100.0

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

Үндсэн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдлийн 98.9 хувийг Засаг даргын тамгын газар, 1.1 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	29,230.1	43,606.1	14,376.0	1.1
ЗДТГ	3,610,907.0	4,063,377.9	452,470.9	98.9
НИЙТ ДҮН	**3,640,137.1**	**4,106,984.0**	**466,846.9**	**100.0**

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

Тайлант онд үндсэн хөрөнгө данс 623,498.1 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь төсвийн хөрөнгөөр тус сумын ЗДТГ 19,119.7 мянга, ИТХ 10,999.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдан авсан, хандив тусламжаар ЗДТГ 590,002.3 мянга, ИТХ 3,377.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна. Харин 156,651.2 мянган төгрөгөөр хасагдсан нь тус сумын ЗДТГ-ын нийт акталсан хөрөнгө эзэлж байна.

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

Нэмэгдсэн	**623,498.1**	Хасагдсан	**156,651.27**
Худалдан авсан	30,118.8	Худалдсан	0
Хандиваар	593,379.4	Акталсан	156,651.27

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

3.5.8 Өр төлбөр

Нийт өр төлбөрийн эхний үлдэгдэл 3,578.1 мянган төгрөг байсан ба эцсийн үлдэгдэл 38,856.5 мянган төгрөг болж 35,278.4 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	3,578.1	38,856.5	35,278.4	100.0
Татаас, санхүүжилт, шилжүүлгийн өглөг	0.0	37,220.3	37,220.3	95.8
Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.0	831.1	831.1	2.1
Байгууллагад төлөх өглөг	3,578.1	805.0	(2,773.1)	2.1
Дүн	3,578.1	38,856.5	35,278.4	100.0

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

Тайлант онд өр төлбөрийн эцсийн үлдэгдэл 38,856.5 мянга болж эхний үлдэгдлээс 1085.9 хувиар өссөн нь тус сумын ЗДТГ-ын нэмэлт санхүүжилтийн дансны төвлөрүүлсэн хөрөнгийг өглөгөөр тусгасантай холбоотой байна.

Хүснэгт № 11. Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл байгууллагаар

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)	Дүнд эзлэх хувь
Орон нутгийн ерөнхий орлого	-	37,220.3	37,220.3	95.8

ЗДТГ	-	831.2	831.2	2.1
ОНХС	3,578.1	805.0	(2,773.1)	2.1
ДҮН	3,578.1	38,856.5	35,278.4	100.0

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

3.5.9 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 3,666,193.7 мянган төгрөг байсан ба эцсийн үлдэгдэл 4,082,541.3 мянган төгрөг болж, 416,347.6 мянган төгрөгөөр төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт 12. Засгийн газрын хувь оролцоо */мянган төгрөг/*

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өссөн+ Буурсан -	Дүнд эзлэх хувь
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	235,921.6	235,921.6	-	5.8
Хуримтлагдсан үр дүн	3,413,472.6	3,830,617.9	417,145.3	93.8
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	16,799.5	16,001.8	(797.7)	0.4
Дүн	3,666,193.7	4,082,541.3	416,347.6	100.0

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

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл 416,347.6 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 17/03 дугаар тогтоолоор сумын төсвийн татварын орлогыг 340,930.0 мянга, хүү торгуулийн орлогыг 7,500.0 мянга,төсөвт байгууллагын өөрийн орлогыг 10,000.0 мянган төгрөг нийт 348,430.0 мянган төгрөгөөр баталсан ба сумын ИТХ-ын 2024 оны 09 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 22/12 дугаар тогтоолоо 74,500.0 мянган төгрөгийн орлогыг нэмж тодотгосон байна.

Хүснэгт №13. Төвлөрүүлэх орлого

/мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1.Татварын орлого	**405,430.0**	**470,266.0**	**64,836.0**	**116.0**
ЦХТА орлого /суутган/	218,000.0	264,000.5	46,000.5	121.1
Үл хөдлөх хөрөнгийн албан татвар	1,200.0	1,408.4	208.4	117.4
Бууны татвар	4,830.0	7,291.9	2,461.9	151.0
ИОТХ	79,500.0	108,872.5	29,372.5	136.9
Улсын тэмдэгтийн хураамж	1,000.0	898.1	(101.9)	89.8
Хадгаламжийн хүүгийн орлого	36,600.0	38,599.2	1,999.2	105.5

Үл хөдлөх хөрөнгө худалдан борлуулсны орлого	2,000.0	860.0	(1,140.0)	43.0
Малд ногдуулах албан татвар	40,000.0	26,675.7	(13,324.3)	66.7
Газрын төлбөр	12,800.0	8,462.7	(4,337.3)	66.1
Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	9,000.0	12,847.0	3,847.0	142.7
Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	-	150.0	150.0	
ТТАМАТөлбөр	500.0	200.0	(300.0)	40.0
2.Татварын бус орлого	**17,500.0**	**30,219.6**	**12,719.6**	**247.4**
Хүү торгуулийн орлого	7,500.0	18,557.0	11,057.0	247.4
Газрын дуудлага худалдааны орлого	-	1,643.0	1,643.0	
Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	10,000.0	10,019.6	19.6	100.2
Нийт дүн	**422,930.0**	**500,485.6**	**77,555.6**	**118.3**

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

Сумын төсөвт төвлөрөх татварын орлогыг 116 хувь буюу 64,836.0 мянган төгрөгөөр давуулан биелүүлсэн байна. Үүнээс цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлого 46,000.0 мянга, ИОТХ 29,372.5 мянга, бууны албан татвар 2,461.9 мянга, хадгаламжийн хүүгийн орлого 1,999.0 мянган төгрөгөөр тус тус давуулан биелсэн нь голлох нөлөөг үзүүлжээ.

Төсөвт байгууллагын өөрийн орлогод сумын Засаг даргын Тамгын газар 1,000.0 мянган төгрөгийн орлогыг оруулахаар төлөвлөснөөс 10,019.6 мянган төгрөгийн орлого төвлөрч 2 хувиар давуулан биелсэн байна.

3.8 Зардлын данс

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 70105, 70106, 70503, 71602, 71702, 71801, 71802, 72101 гэсэн кодтой 8 хөтөлбөрт зориулан 2,317,506.5 мянган төгрөгийн төсөв батлагдаж, 1,745,811.8 мянган төгрөгийг гүйцэтгэлээр зарцуулж тайлант оны төсвийн гүйцэтгэлийн зардлын дүн 75.3 хувь байна.

Хүснэгт №14.Төсвийн гүйцэтгэл (Хөтөлбөр, үр дүнгээр)

/мянган төгрөг/

№	ТЕЗ, түүний хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, хөтөлбөрийн хүрэх үр дүнгийн үзүүлэлт		Хөтөлбөрийн хүрэх үр дүн	Хөтөлбөрийн биелэлт	Хөтөлбөрт зарцуулах төсөв	Хөтөлбөрт зарцуулсан төсөв
1	2	3	4	5	6	7
1.1	70105	Орон нутгийн өөрөө удирдах ёсны байгууллагын үйл ажиллагаа	Байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг хэвийн явуулж ИТХ-ын хуралдааныг зохион байгуулах, хуралдах нөхцөл боломжийг хангах, Сумын ИТХ-ын төлөөлөгчдийн жилд 4-өөс доошгүй удаа хуралдуулах , ИТХ-ын зөвлөлийн хурлыг улиралд 1-с доошгүй удаа хуралдуулж шийдвэр гаргах, шийдвэрийн хэрэгжилтэд хяналт тавих, гарсан шийдвэрийг ил тод нээлттэй байдлыг ард иргэдийг мэдээ,	2024 онд Баянхонгор сумын ИТХ-ын хуралдаанаас баталсан 197203,5 мянган төгрөгийн санхүүжилтээр үндсэн үйл ажиллагаа явуулсан.Сумын ИТХ-ын зөвлөл 4 удаа хуралдсан. ИТХ-ын төлөөлөгчдийн хурал 6 удаа зохион байгуулагдсан байна. Хурлаас гарсан аливаа шийдвэрийг иргэдэд нээлттэй ил тод мэдээлэн ажилласан.	188,203.5	176,963.9

			мэдээллээр хангаж ИТХ-ын ажлын албыг мэргэжил арга зүйгээр хангаж ажиллах			
1.2			Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх ажилд иргэд, албан байгууллагыг татан оролцуулах замаар хамтран ажиллах, Хүүхэд залуучууд, иргэдэд хандсан сургалтуудыг зөв оновчтой хэлбэрээр зохион байгуулах	Сумын Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх ажлыг зохицуулах салбар зөвлөлийн 2024 оны ажлын төлөвлөгөөг боловсруулан батлуулж үр дүнг тооцон ажилласан. 2024 онд Гурванбулаг сумын ГХУСАЗСЗ нь сумын ИТХ-ын хуралдаанаас баталсан 9000 төгрөгийн санхүүжилтээр үйл ажиллагаа явуулсан. Сумын Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх ажлыг зохицуулах салбар зөвлөлөөс 2024 онд хийж хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөний төсөл боловсруулан зөвлөлийн хурлаар хэлэлцүүлэн батлуулж, тайлант хугацаанд төлөвлөсөн 3 бүлэг 12 ажлаас 10 ажлыг төлөвлөгөөний дагуу зохион байгуулсан байна.	9,000.0	9,000.0
2	70106	Орон нутгийн гүйцэтгэх засаглалын удирдлага	Засаг даргын харьяа төсвийн байгууллагуудыг удирдлага арга зүйгээр хангаж ИТХ-ын хуралдаанаас гарсан тогтоол, шийдвэрийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах	Гурванбулаг сумын Засаг даргын Тамгын газар нь тайлант онд 25 орон тоотойгоор 2,083303,0 төгрөгийн төсөвтэй үйл ажиллагаа явуулсан. Бүх нийтийн эрх зүйн боловсролыг дээшлүүлэх үндэсний хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх ажлын хүрээнд сумын хэмжээнд мэдээллийн цаг арга хэмжээ зохион байгууллаа. Мэдээллийн цаг арга хэмжээг 14 хоног бүр төрийн байгууллагууд салбарынхаа хууль, тогтоомж, дүрэм журам, цаг үеийн мэдээллийг иргэдэд хүргэж ажиллалаа. Үүнд 3 байгууллага хуваарийн дагуу хамрагдаж 230 гаруй иргэд төрийн албан хаагчдад 10 сэдвээр сургалт мэдээллийг зохион байгууллаа. Мөн хуультай уялдуулан хувь хүний хөгжлийн сургалтыг 10 удаа давхардсан тоогоор 500 гаруй иргэдэд сургалт мэдээллийг зохион байгуулсан. Сумын иргэний танхимыг бүрэн тохижуулж ашиглалтад оруулснаар иргэдэд сургалт, мэдээлэл зохион байгуулах таатай орчин нөхцөл бүрдсэн.Энэ онд давхардсан тоогоор онлайн сургалт семинарт 200 албан хаагч, танхимын сургалт семинарт 24 албан хаагч хамрагдаж мэдлэг чадвараа дээшлүүлсэн.	1,150,962.5	1,035,245.2
3	70503	Орон нутгийн зорилтод хөрөнгө оруулалт	Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар 19 төсөл арга хэмжээг хэрэгжүүлэн ажиллах	Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр 19 төсөл арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 9 арга хэмжээг хэрэгжүүлэн ажилласан. Аймгийн ОНХС-аас эрх шилжүүлсэн 4 төсөл арга хэмжээ хэрэгжиж нийт 13 ажил арга хэмжээ хэрэгжсэн байна.	518,408.0	224,752.9
4	72101	Хоршоо дэмжих сангийн хөрөнгө оруулалт	Хоршоо хөгжүүлэх сангаас ЖДҮ эрихлэгчдэд зээл олгох бодлогоор хангах	Тайланд онд ХХС-аас иргэд болон хоршоонд зээл олгоогүй. Шаардлага хангасан хоршоо төсөл ирүүлээгүй. Программ хангамжийн үнэ 150.0 мянган төгрөгийн зарцуулалт, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 860.0 мянган төгрөг зарцуулсан байна.	145,409.0	1,010.0
5	71801	Сургуулийн өмнөх боловсрол	Байгууллагын тогтвортой хэвийн үйл ажиллагааг хангахад шаардагдах гэрэл цахилгаан түлш халаалт,цэвэр бохир усны болон урсгал засварын зардлыг батлагдсан төсөвт багтаан санхүүжүүлэх, төрийн үйлчилгээг хэвийн явуулах	Төрийн үйлчилгээг хэвийн явуулахад шаардагдах байр ашиглалтыг зардлыг бүрэн санхүүжүүлэн өр авлагагүй ажилласан байна. Гэрэл цахилгаанд- 31181,1 Түлш халаалт- 34064,8 Цэвэр бохир ус- 534 Урсгал засварт- 4500 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна	44,264.8	42,217.6

6	71802	Ерөнхий боловсрол	Байгууллагын тогтвортой хэвийн үйл ажиллагааг хангахад шаардагдах гэрэл цахилгаан түлш халаалт,цэвэр бохир усны болон урсгал засварын зардлыг батлагдсан төсөвт багтаан санхүүжүүлэх, төрийн үйлчилгээг хэвийн явуулах	Төрийн үйлчилгээг хэвийн явуулахад шаардагдах байр ашиглалтыг зардлыг бүрэн санхүүжүүлэн өр авлагагүй ажилласан байна. Гэрэл цахилгаанд- 8186,4 Түлш халаалт- 151678,7 Цэвэр бохир ус- 2431,3 Урсгал засварт- 3000 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна	166,846.0	165,296.6
7	71602	Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ	Байгууллагын тогтвортой хэвийн үйл ажиллагааг хангахад шаардагдах гэрэл цахилгаан түлш халаалт,цэвэр бохир усны болон урсгал засварын зардлыг батлагдсан төсөвт багтаан санхүүжүүлэх, төрийн үйлчилгээг хэвийн явуулах	Байгууллагын хэвийн үйл ажиллагааг явуулахын тулд тогтмол зардлын төсвийн хуваарийг Сумын Засаг даргын 2024 оны 09 дүгээр сарын 30-ний өдрийн А/97 захирамжаар баталсан. Төсөвт байгууллагуудын төсвийг хуваарийн дагуу санхүүжүүлж ажиллалаа. Гэрэл цахилгаанд- 4533,7 Түлш халаалт- 33410,8 Цэвэр бохир ус- 230Урсгал засварт- 1495 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна	41,111.3	39,670.6
8	71702	Соёл	Байгууллагын тогтвортой хэвийн үйл ажиллагааг хангахад шаардагдах гэрэл цахилгаан, түлш халаалт, цэвэр бохир усны төлбөр болон урсгал засварын зардлыг батлагдсан төсөвт багтаан санхүүжүүлэх төрийн үйлчилгээг хэвийн явуулах	Байгууллагын хэвийн үйл ажиллагааг явуулахын тулд тогтмол зардлын төсвийн хуваарийг Сумын Засаг даргын 2024 оны 09 дүгээр сарын 30 А/97 тоот захирамжаар батлуулан мөрдөж ажилласан байна. Тайлант жилд 100 хувь санхүүжүүлэн ажилласан. Гэрэл цахилгаанд- 1759,4 Түлш халаалт-147530,6 Цэвэр бохир ус- 365 Урсгал засварт- 2000 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна	53,301.4	51,655.0
Нийт					**2,317,506.5**	**1,745,811.8**

Эх сурвалж: Гурванбулаг сумын Засаг даргын нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

Тус төвлөрүүлэн захирагчийн харьяаны 5 төсвийн байгууллага төсвийн төслийг бэлтгэж, аймгийн СТСХ-т хүргүүлсэн бөгөөд сумын ИТХ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 15-ны өдрийн 17/03 дугаар тогтоолоор нийт 2,213,171.6 мянган төгрөгийг баталсан ба сумын ИТХ-ын 2024 оны 09 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 22/12 дугаар тогтоолоор 104,334.9 мянган төгрөгийг нэмж тодотгосон байна.

Хүснэгт №15. Төсвийн төлөвлөлт байгууллагаар

/мянган төгрөг/

Орлогын төрөл	Төсвийн төсөл	Анх батлагдсан төсөв	Зөрүү
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	179,091.3	193,055.70	-13,964.4
Засаг даргын Тамгын газар	759,658.9	1,078,298.70	-318,639.8
Сургууль		159,846.00	-159,846.0
Цэцэрлэг	463,515.8	44,264.80	419,251.0
Эрүүл мэндийн төв	50,652.0	41,111.30	9,540.7
Соёлын төв	59,237.7	53,301.40	5,936.3
Сум хөгжүүлэх сан		137,900.00	-137,900.0
Орон нутгийн хөгжлийн сан		505,393.70	-505,393.7
Нийт дүн	1,512,155.7	2,213,171.6	-701,015.9

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

3.9.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн хэрэгжүүлэх 8 хөтөлбөрийн арга хэмжээний зардалд сумын ИТХ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 15-ны өдрийн хуралдааны 17/03 дугаар тогтоолоор анх 2,213,171.6 мянган төгрөгөөр баталсан бөгөөд 2024 оны 09 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 22/12 дугаар тогтоолоор 104,334.9 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж, 2,317,506.5 мянган төгрөг баталжээ.

Нийт зардлын 349,560.4 мянган төгрөгийг орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас олгох санхүүжилтээс, 929,680.5 мянган төгрөгийг санхүүгийн дэмжлэгээс, 412,930.0 мянган төгрөгийг сумын орон нутгийн орлогоос, 10,000.0 мянган төгрөгийг төсөвт байгууллагын өөрийн орлогоос, 14,000.0 мянган төгрөгийг хоршоо хөгжүүлэх сангийн эргэн төлөлтийн орлогоос, 601,335.6 мянган төгрөгийг урьд оны үлдэгдлээс тус тус санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн болон санхүүгийн дэмжлэгээс авах санхүүжилтээс 1,849,897.8 мянга, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоос 42,176.6 мянга, нийт 1,892,074.5 мянган төгрөгийн эх үүсвэрийг бүрдүүлэн 133,669.6 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

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

Байгууллагын нэр	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь	ОН
ЗДТГ	1,150,962.50	1,035,245.17	115,717.33	89.9	115,736.9
ИТХ	197,203.50	185,963.97	11,239.53	94.3	11,249.0
Соёлын төв	53,301.40	51,655.02	1,646.38	96.9	1,646.4
Сум хөгжүүлэх сан	145,409.00	1,010.00	144,399.00	0.7	-
Сургууль	166,846.00	165,296.56	1,549.44	99.1	1,549.4
Цэцэрлэг	44,264.80	42,217.61	2,047.19	95.4	2,047.2
ЭМТ	41,111.30	39,670.57	1,440.73	96.5	1,440.7
ОНХС	518,408.00	224,752.88	293,655.12	43.4	-
Нийт дүн	**2,317,506.50**	**1,745,811.77**	**571,694.73**	**75.3**	**133,669.6**

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

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,745,811.7 мянган төгрөг буюу 75.3 хувьтай байгаа нь ЗДТГ-ын урсгал зардлыг 115,717.3 мянга, ИТХ-ын урсгал зардлыг 11,239.5 мянга, орон нутгийн хөгжлийн сангийн зардлыг 293,655.1 мянга, хоршоо хөгжүүлэх сангаас зээл олгоогүйтэй холбоотой 144,399.0 мянга, соёлын төвийн тогтмол зардлыг 1,646.4 мянга, ЕБС-ийн тогтмол зардлыг 1,549.4 мянга, цэцэрлэг 2,047.2 мянга, эрүүл мэндийн төвийн тогтмол зардлыг 1,440.7 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 2,064,583.2 мянган төгрөг, төсөвт байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон орлого 114,273.2 мянган төгрөг нийт 2,178,956.5 мянган төгрөгийн орлого төвлөрснөөс бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамжид 2,039,770.7 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 54,645.0 мянга, хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэгт 47,320.5 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулж, ЗДТГ-ын нэмэлт санхүүжилт дансны үлдэгдэл 37,220.3 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Хүснэгт 16. Нэмэлт санхүүжилтийн дансны судалгаа /мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	ИТХ	ЗДТГ	НИЙТ
НИЙТ ОРЛОГО	2,001,360.0	177,596.5	2,178,956.5
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,001,360.0	63,223.2	2,064,583.2
Төсөвт байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		114,373.2	114,373.2
НИЙТ ЗАРЛАГА	2,001,360.0	140,376.1	2,141,736.1
Бараа үйлчилгээний бусад зардал		54,645.0	54,645.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,001,360.0	38,410.7	2,039,770.7
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		47,320.5	47,320.5
Төсөвт төвлөрүүлсэн	0.0	37,220.3	37,220.3

Эх сурвалж: Гурванбулаг 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 Гурванбулаг 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.

Гурванбулаг сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийлгэх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2025 оны 02 дугээр сарын 28-ний өдрийн 1/59 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

Гурванбулаг сумын Засаг даргын 1 дүгээр гарын үсгийг Засаг дарга Б.Мөнхдалай, 2 дугаар гарын үсгийг санхүүгийн албаны дарга Б.Туулцэцэг нар зурж байна.

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 65 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2024 оны нийт батлагдсан төсвийн 2,317,506.5 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 23,175.0 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 65 хувиар буюу 15,063.7 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 491,634.3 мянган төгрөгийн 6 гүйлгээ, зарлагын 153,628.5 мянган төгрөгийн 7 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 Гурванбулаг 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 С.Цэвээнсүрэн гүйцэтгэсэн ба төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт авсан байна.

4.7 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Байхгүй

4.8 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд сумын орон нутгийн нөөц хөрөнгөнд 48,601.4 мянган төгрөгөөр баталж 45,729.8 мянган төгрөгийг зарцуулж 2,871.6 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

4.9 Аудитын гол асуудал

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Гурванбулаг сумын Засаг даргын үйл ажиллагааны мөрийн хөтөлбөрт 83 арга хэмжээ төлөвлөж 2024 оны жилийн эцсийн хэрэгжилтийг 85.18 хувьтай дүгнэсэн байна.

Тайлант онд хэрэгжүүлэх 83 арга хэмжээнд зориулан нийт 2,317,506.5 мянган төгрөгийг зарцуулахаар төлөвлөж, гүйцэтгэлээр нийт 1,745,811.7 мянган төгрөгийг зарцуулж 75.3 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.

Гурванбулаг 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 Гурванбулаг 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**		**3**		**1**			

Эх сурвалж: Төрийн аудитын байгууллагын зөрчлийн нэгтгэл

Сумын ТЕЗ-ийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 248,129.8 мянган төгрөгийн 3 алдаа, зөрчил илэрснээс 194,405.9 мянган төгрөгийн 2 алдааг санхүүгийн тайланд залруулж, 53,723.9 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд зөвлөмж хүргүүлсэн байна.

Хүснэгт №18. Төсвийн шууд захирагчийн алдаа 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
1	2	3	4	5	6
Засаг даргын тамгын газар					
1	Засгийн газрын 2024 оны 63-р тогтоолоор ОБЕГ-аас тус байгууллагад үнэ төлбөргүй ирсэн 187,000,000 төгрөгийн үнэ бүхий Toyota Hilux автомашиныг үндсэн хөрөнгийн дансанд орлогод хүлээн зөвшөөрөөгүй байгаа нь УСНББОУС-17 Үндсэн хөрөнгө, НББОУС-16 Үндсэн хөрөнгө, MNS-6817-4:2020 стандартын 5.2.1.7.2 Иж бүрэн байх батламж мэдэгдлүүдтэй нийцэхгүй байна.	187,000.00	Санхүүгийн тайланд залруулсан.	ЗДТГ-ын дарга, нягтлан бодогч	Р.Гантулга, Б.Дэлгэрдалай
Орон нутгийн хөгжлийн сан					
1	2023 онд сангийн хөрөнгөөр Цаг уурын станцын барилгыг шинээр барьж ашиглалтад оруулах ажлыг “Нью бест хаус” ХХК гэрээ байгуулж урьдчилгаа төлбөрт 53,723.916 төгрөгийг олгосон. 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төлбөрийн акт тогтоосон боловч одоо хүртэл төлбөрийн актыг барагдаагүй, төсөв захирагч нь ажлаас чөлөөлөгдсөн байна.	53,723.90	Зөвлөмж	Засаг дарга, нягтлан бодогч	Б.Мөнхдалай, Б.Няммэйший
2	Малын эзэмгжүүлэлтийн эргэн төлөлтийн орлого дутуу бүртгэсэн байна.	7,405.90	Санхүүгийн тайланд залруулсан.	Засаг дарга, нягтлан бодогч	Б.Мөнхдалай, Б.Няммэйший
	Нийт дүн	**240,723.90**			

Эх сурвалж: Төрийн аудитын байгууллагын зөрчлийн нэгтгэл

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 19,203.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд 1 зөвлөмж хүргүүлэв.

5.1 Тайлант онд улсын тэмдэгтийн хураамж 101.9 мянга, үл хөдлөх хөрөнгө худалдан борлуулсны орлого 1,140.0 мянга, малд ногдуулах албан татвар 13,324.3 мянга, газрын төлбөр 4,337.3 мянга, ТТАМАТ 300.0 мянган төгрөгөөр тус тус орлогын төлөвлөгөө тасарсан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйл 5.1 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална”, 5.1.1 дэх “Жинхэнэ хэрэгжилтийн”, 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.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн орлого, зарлагыг төлөвлөлийн үндэслэлтэй төлөвлөж зарцуулах зөвлөмж 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 улсын тэмдэгтийн хураамж 101.9 мянга, үл хөдлөх хөрөнгө худалдан борлуулсны орлого 1,140.0 мянга, малд ногдуулах албан татвар 13,324.3 мянга, газрын төлбөр 4,337.3 мянга, ТТАМАТ 300.0 мянган төгрөгөөр тус тус орлогын төлөвлөгөө 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	19,203.5					1	19,203.5
Дүн	**1**	**19,203.5**					**1**	**19,203.5**

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

-----------oOo-----------