

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 хураангуй 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

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, Лувсанданзанжандангийн
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 № 2/09

танай _____-ны № _____-т

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 өгөх 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.

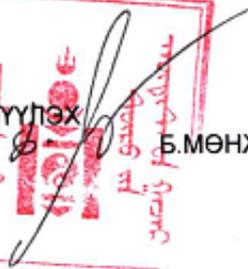
Санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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, САНХҮҮЖИЛГИЙН 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

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

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/

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

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

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

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	

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

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 (ГЗ)	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

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

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

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/					
			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-----