

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2025/011/НА-СТА-ТТЗ

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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
3.САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	Error! Bookmark not defined.
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт.....	Error! Bookmark not defined.
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	Error! Bookmark not defined.
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд	Error! Bookmark not defined.
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.1. Мөнгөн хөрөнгө	Error! Bookmark not defined.
3.5.2 Авлага.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.3 Бараа материал	Error! Bookmark not defined.
3.5.7 Үндсэн хөрөнгө	Error! Bookmark not defined.
3.5.8 Өр төлбөр.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.9 Засгийн газрын хувь оролцоо	Error! Bookmark not defined.
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	Error! Bookmark not defined.
3.7 Орлогын данс	Error! Bookmark not defined.
3.8 Зардлын данс	Error! Bookmark not defined.
3.9 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	Error! Bookmark not defined.
АУДИТЫН ТАЙЛАН.....	Error! Bookmark not defined.
4.1. Ерөнхий зүйл	Error! Bookmark not defined.
4.2 Материаллаг байдал	Error! Bookmark not defined.
4.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ..	Error! Bookmark not defined.
4.4 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.6 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.7 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	Error! Bookmark not defined.
4.8 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	Error! Bookmark not defined.
4.9 Аудитын гол асуудал.....	Error! Bookmark not defined.

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

		ХҮРЭЭМАРАЛ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА Л.САНСАРГОМБО ТАНАА	
БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 310 дугаар байр, Лувсандэнзэнхондэнгийн өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг, Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101 Утас: (976) 70442584 Цахим шуудан procurement_bayankhongor@audit.gov.mn			
2025-03-25 № 2/103			
танай _____-ны № _____-Т			
Г Өөрчлөлтгүй дүгнэлт Г			
<p>Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.3-д заасны дагуу Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.</p> <p>Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.</p> <p>Дүгнэлтийн үндэслэл</p> <p>Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан.</p> <p>Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.</p> <p>Асуудлыг онцолсон хэсэг</p> <p>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.</p> <p>Аудитын гол асуудал</p> <p>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.</p>			6425020490

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

Бусад асуудлын хэсэг

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

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

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Жаргалант сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

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

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

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

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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

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

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

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

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

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

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

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

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

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

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган.төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	926,296.70	166,459.78	1,019,445.76	2,112,202.24
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-4,310.81	-4,310.81
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	926,296.70	166,459.78	1,015,134.95	2,107,891.43
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	311,271.94	311,271.94
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	926,296.70	166,459.78	1,326,406.89	2,419,163.36
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	926,296.70	166,459.78	1,326,406.89	2,419,163.36
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	926,296.70	166,459.78	1,326,406.89	2,419,163.36
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,194,128.53	1,194,128.53
20	2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	926,296.70	166,459.78	2,520,535.42	3,613,291.90

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган.төгрөгөөр/

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

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

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

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

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

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

5.1 Зөвлөмж

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

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйл 5.1 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтлана”, 5.1.1 дэх “Жинхэнэ хэрэгжилтийн”, УСНББОУС 23 Арилжааны бус ажил гүйлгээний орлого (татвар ба шилжүүлэг), НББОУС 18 Орлого, MNS-6817-4:2020 стандартын 5.2.1.7.2 Иж бүрэн байх-санхүүгийн тайланд өгөх дүгнэлтэд нөлөөлж болзошгүй гүйлгээ, үйл явдал, дансны үлдэгдэл, тодруулгыг орхигдуулалгүй тусгасан байх стандартууд болон Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

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

5.2 Албан шаардлага

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

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

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/					
			Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	

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

Тайлант онд үл хөдлөх хөрөнгө худалдан борлуулсны орлого 1,880.0 мянга, малд ногдуулах албан татвар 5,607.1 мянга, хог хаягдлын хураамж 4,333.0 мянга, хүү торгуулийн орлого 2,195.0 мянган төгрөгөөр орлогын төлөвлөгөө тус тус тасарсан байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйл 5.1, 5.1.1, УСНББОУС 23 Арилжааны бус ажил гүйлгээний орлого (татвар ба шилжүүлэг), НББОУС 18 Орлого, MNS-6817-4:2020 стандартын 5.2.1.7.2 Иж бүрэн байх-санхүүгийн тайланд өгөх дүгнэлтэд нөлөөлж болзошгүй гүйлгээ, үйл явдал, дансны үлдэгдэл, тодруулгыг орхигдуулалгүй тусгасан байх стандартууд болон Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.	1	14,015.0				1	14,015.0	
Сумын ИТХ-аар төсөв батлахдаа Хүрээмарал сумын төсвийн захирагч нарын хэрэгжүүлэх хөтөлбөр хүрэх үр дүнгийн талаарх чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтийг баталж байгаа боловч Хүрээмарал сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг ирүүлэхдээ Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.5 дахь хэсэгт заасан бүрэлдэхүүн хэсгээр тайланг ирүүлээгүй.	1				1	-		
Дүн	1	14,015.0			1	-	1	14,015.0

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

-----oOo-----