

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сагсай сумын Засаг даргын тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БӨА-2025/133/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Өлгий хот
2024 он

Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Ж.Айгүл
Утас: 70422954 Цахим хаяг: aigulj@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Х.Женисбек
Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn
Аудитор: Б.Үүрийнтуяа
Утас: 90832211 Цахим хаяг: uuriintuya.b@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....
 - 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа
 - 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....
 - 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал
 - 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт
4. Аудитын тайлан

 - 4.1 Ерөнхий зүйл
 - 4.2 Материаллаг байдал
 - 4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....
 - 4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал
 - 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
 - 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

5. Аудитын илрүүлэлт
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын стандарт
ҮАГ	Үндэсний аудитын газар
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



САГСАЙ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГЫН ДАРГА
А.ШЕПЕН ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Сагсай сумын Засаг даргын тамгын газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус газар нь 2024 онд 1,191.1 сая төгрөгийн батлагдсан төсвөөр ажиллаж, гүйцэтгэлээр 1,177.6 сая төгрөг зарцуулж, 98.9 хувийн гүйцэтгэлтэй гарсан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

832502000230

Бусад асуудлын хэсэг

Аудит, аудиторын хариуцлага, аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдэд хамаатай бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  ЖАЙГУЛ



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>86,985,110.00</u>	<u>54,847,468.37</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	-
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
31110	Төгрөг		
31140	Касс арилжааны банк		
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
3121	Төгрөг	-	-
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	-
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах		
33	АВЛАГА	100,000.00	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	100,000.00	
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага		
335	Бусад авлага	-	-
3351	Байгууллагаас авах авлага		
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага		
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	46,885,110.00	26,851,968.37
354	Хангамжийн материал	46,885,110.00	26,851,968.37
35410	Бичиг хэргийн материал	382,500.00	472,500.00
35420	Аж ахуйн материал	39,702,860.00	26,379,468.37
35440	Түлш, шатах тослох материал	6,799,750.00	
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	40,000,000.00	27,995,500.00
36300	Тэжээлийн нөөц	40,000,000.00	27,995,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>4,349,789,190.19</u>	<u>5,169,174,230.24</u>
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	-	-
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,349,789,190.19	5,169,174,230.24
392	Биет хөрөнгө	3,687,448,554.43	4,506,267,166.00
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	937,238,217.00	1,605,427,012.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(80,360,029.94)	(99,140,453.52)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	166,124,793.00	304,844,793.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(99,139,161.17)	(84,122,219.77)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	108,976,540.00	191,346,684.54
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(52,273,977.67)	(68,557,822.18)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	54,523,659.04	72,730,659.04
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,213,088.18)	(27,026,345.45)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	1,932,419,298.00	1,950,919,298.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(110,957,210.76)	(155,077,316.76)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,005,058,840.41	1,005,058,840.41
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(152,949,325.30)	(190,135,963.31)

Сагсай сумын Засаг даргын тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

393	Биет бус хөрөнгө	662,340,635.76	662,907,064.24
39301	Програм хангамж	3,436,639.00	4,206,639.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,132,003.24)	(2,335,574.76)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	661,036,000.00	661,036,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл		
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>4,436,774,300.19</u>	<u>5,224,021,698.61</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>4,666,290.00</u>	=
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	4,666,290.00	-
413	Өглөг	4,666,290.00	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	2,036,689.00	
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	2,629,601.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>4,432,108,010.19</u>	<u>5,224,021,698.61</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,432,108,010.19	5,224,021,698.61
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,120,116,878.07	1,120,116,878.07
51101	Өмч: - төрийн	1,120,116,878.07	1,120,116,878.07
512	Хуримтлагдсан үр дүн	<u>1,913,075,669.54</u>	<u>2,704,989,357.96</u>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,631,259,074.21	1,913,075,669.54
51220	Тайлант үеийн үр дүн	281,816,595.33	791,913,688.42
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,398,915,462.58	1,398,915,462.58
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>4,436,774,300.19</u>	<u>5,224,021,698.61</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,169,930,007.00	2,153,875,163.81
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	304,837,462.00	951,536,742.81
120	Нийтлэг татварын бус орлого	304,837,462.00	951,536,742.81
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	278,647,462.00	911,281,985.54
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	26,190,000.00	40,254,757.27
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	865,092,545.00	1,202,338,421.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	41,188,645.00	19,507,121.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,500,000.00	6,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	25,688,645.00	13,507,121.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	823,903,900.00	1,182,831,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	823,903,900.00	1,182,831,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	888,113,411.67	1,359,518,769.03
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	888,113,411.67	1,359,518,769.03

Сагсай сумын Засаг даргын тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	816,595,644.67	1,322,236,710.66
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	428,206,856.00	742,431,070.00
210101	Үндсэн цалин	333,303,788.00	427,501,317.00
210102	Нэмэгдэл	83,076,068.00	295,484,753.00
210104	Урамшуулал	11,827,000.00	19,445,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,314,833.00	95,826,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,440,826.62	65,162,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,878,145.57	7,666,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,597,009.47	3,833,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	763,529.19	3,833,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,635,322.15	15,332,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,410,095.00	43,095,514.83
210301	Гэрэл, цахилгаан	622,095.00	1,306,514.83
210302	Түлш, халаалт	21,788,000.00	41,789,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,976,077.00	49,863,845.80
210401	Бичиг хэрэг	4,904,450.00	5,938,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	32,528,592.00	42,286,886.80
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,370,935.00	1,638,859.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,172,100.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	582,000.00	1,628,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	27,000.00	
210604	Урсгал засвар	555,000.00	1,628,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,300,400.00	4,801,800.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	2,300,400.00	4,801,800.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,851,000.00	15,116.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,790,000.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	28,000.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	
210807	Газрын төлбөр		15,116.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	266,954,383.67	384,574,064.03
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	130,379,168.00	239,645,870.90
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	445,600.00	
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	136,129,615.67	144,928,193.13
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	71,517,767.00	37,282,058.37
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	48,268,200.00	30,900,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	48,268,200.00	
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		30,900,000.00

Сагсай сумын Засаг даргын тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	23,249,567.00	6,382,058.37
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	23,249,567.00	6,382,058.37
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	-
220001	Барилга байгууламж	-	-
221001	Их засвар	-	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	281,816,595.33	794,356,394.78
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	2,442,706.36
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	-
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Үндсэн хөрөнгө	-	2,442,706.36
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Бараа материал	-	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(2,442,706.36)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	281,816,595.33	791,913,688.42

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	865,092,545.00	1,202,338,421.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	865,092,545.00	1,202,338,421.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	41,188,645.00	19,507,121.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,500,000.00	6,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	25,688,645.00	13,507,121.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	823,903,900.00	1,182,831,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	823,903,900.00	1,182,831,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	749,522,545.00	1,146,864,467.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	749,522,545.00	1,146,864,467.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	678,004,778.00	1,109,582,408.63
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	423,542,200.00	745,113,700.00
210101	Үндсэн цалин	297,741,672.00	429,501,317.00
210102	Нэмэгдэл	115,618,600.00	296,167,383.00
210104	Урамшуулал	10,181,928.00	19,445,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,942,800.00	95,826,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,001,100.00	65,162,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,235,400.00	7,666,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,388,400.00	3,833,100.00

Сагсай сумын Засаг даргын тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	847,100.00	3,833,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,470,800.00	15,332,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,913,000.00	43,095,514.83
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,125,000.00	1,306,514.83
210302	Түлш, халаалт	21,788,000.00	41,789,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,107,210.00	39,906,207.00
210401	Бичиг хэрэг	2,840,000.00	2,856,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,239,875.00	34,004,116.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,613,935.00	2,101,391.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		473,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	413,400.00	470,000.00
2105	Нормативт зардал	423,000.00	150,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	423,000.00	150,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,821,795.00	5,710,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	650,795.00	4,623,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	71,000.00	143,200.00
210604	Урсгал засвар	2,100,000.00	944,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,842,400.00	4,941,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,842,400.00	4,941,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	29,529,050.00	1,586,016.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	28,584,950.00	671,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	28,000.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	838,000.00	899,800.00
210807	Газрын төлбөр		15,116.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	45,100.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	103,883,323.00	173,251,670.80
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	103,169,323.00	172,189,370.80
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	714,000.00	1,062,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	71,517,767.00	37,282,058.37
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	48,268,200.00	30,900,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	48,268,200.00	
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		30,900,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	23,249,567.00	6,382,058.37
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	23,249,567.00	6,382,058.37
213404	Хөрөнгийн		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>115,570,000.00</u>	<u>55,473,954.00</u>

Сагсай сумын Засаг даргын тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
140001	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого		
140002	Улсын төсвөөс олгосон зээл		
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	115,570,000.00	55,473,954.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	115,570,000.00	55,473,954.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	115,570,000.00	55,473,954.00
220001	Барилга байгууламж		
221001	Их засвар		
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	115,570,000.00	55,473,954.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(115,570,000.00)</u>	<u>(55,473,954.00)</u>
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	≡	≡
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,120,116,878.07	1,398,915,462.58	1,631,259,074.21	4,150,291,414.86
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,120,116,878.07	1,398,915,462.58	1,631,259,074.21	4,150,291,414.86
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
C07	Тайлант үеийн үр дүн			281,816,595.33	281,816,595.33
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,120,116,878.07	1,398,915,462.58	1,913,075,669.54	4,432,108,010.19
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,120,116,878.07	1,398,915,462.58	1,913,075,669.54	4,432,108,010.19
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,120,116,878.07	1,398,915,462.58	1,913,075,669.54	4,432,108,010.19
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				-
D08	Тайлант үеийн үр дүн			791,913,688.42	791,913,688.42
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,120,116,878.07	1,398,915,462.58	2,704,989,357.96	5,224,021,698.61

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,191,091,700.00	1,177,638,821.63
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,191,091,700.00	1,177,638,821.63
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,159,140,700.00	1,146,738,821.63
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	745,113,700.00	745,113,700.00
210101	Үндсэн цалин	409,157,000.00	429,501,317.00
210102	Нэмэгдэл	316,511,700.00	296,167,383.00
210104	Урамшуулал	19,445,000.00	19,445,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	95,826,800.00	95,826,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	65,162,200.00	65,162,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,666,100.00	7,666,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,833,100.00	3,833,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,833,100.00	3,833,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,332,300.00	15,332,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,289,900.00	43,095,514.83
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,000,000.00	1,306,514.83
210302	Түлш, халаалт	41,289,900.00	41,789,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,547,800.00	37,919,291.00
210401	Бичиг хэрэг	3,082,000.00	3,705,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	30,942,300.00	30,942,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,353,500.00	2,101,391.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	700,000.00	700,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	470,000.00	470,000.00
2105	Нормативт зардал	700,000.00	150,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	700,000.00	150,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,886,600.00	27,866,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,243,400.00	11,223,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	143,200.00	143,200.00
210604	Урсгал засвар	16,500,000.00	16,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,100,000.00	4,941,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,100,000.00	4,941,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,436,900.00	1,586,016.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,072,900.00	671,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	513,000.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	184,800.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	392,000.00	

Сагсай сумын Засаг даргын тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	120,400.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	981,000.00	899,800.00
210807	Газрын төлбөр	128,500.00	15,116.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	44,300.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	190,239,000.00	190,238,999.80
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	189,176,700.00	189,176,699.80
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,062,300.00	1,062,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	31,951,000.00	30,900,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	31,951,000.00	30,900,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	30,900,000.00	30,900,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,051,000.00	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	-
220001	Барилга байгууламж		
221001	Их засвар		
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,191,091,700.00	1,177,638,821.63
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,191,091,700.00	1,177,638,821.63
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,191,091,700.00	1,177,638,821.63
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	26	27
620001	Удирдах ажилтан	10	10
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	9	9
620003	Үйлчлэх ажилтан	3	4
620004	Гэрээт ажилтан	4	4
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	26	27
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	9	9
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	4	5
650010	Гэрээт ажилтан	4	4
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	9	9

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	41,188,645.00	19,507,121.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	41,188,645.00	19,507,121.00

Сагсай сумын Засаг даргын тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	37,827,970.00	18,317,541.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,135,705.00	2,835,616.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,135,705.00	2,835,616.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,692,265.00	15,481,925.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,692,265.00	15,481,925.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,360,675.00	1,189,580.00
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,360,675.00	1,189,580.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	-
220001	Барилга байгууламж		
221001	Их засвар		
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	41,188,645.00	19,507,121.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	41,188,645.00	19,507,121.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,500,000.00	6,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	25,688,645.00	13,507,121.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 47.7 сая төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад санхүүгийн тайланд 47.7 сая төгрөгийн алдааг залрууллаа. Залруулсан алдаа:

- Мөнгөн гүйлгээний тайлан, үндсэн хөрөнгийн тодруулгын тайланд төсвийн хөрөнгөөр худалдаж авсан 17.9 сая төгрөгийн хөрөнгийг зөрүүтэй тайлагнасан.
- Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд үнэ төлбөргүй авсан 12.3 сая төгрөгийн бараа материалыг дутуу тайлагнасан.
- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд санхүүжүүлэх эх үүсвэр, зарлагын гүйцэтгэлийн батлагдсан төсвийг 16.5 сая төгрөгөөр дутуу, урсгал санхүүжилтийг 1.1 сая төгрөгөөр илүү тайлагнасан.

Энэ нь Сангийн сайдын 2012 оны 76 дугаар тушаалаар баталсан “Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан гаргах журам”, 2025 оны А/3 дугаар тушаалаар баталсан төсөвт байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам, УСНББОУС 1 стандарт, толилуулга гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 80.4 сая төгрөгийн зөрчил илэрч 4.9 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 75.5 сая төгрөгийн зөрчил зөвлөмж өгөгдсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар 4.9 сая төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоосон.

1. Сумын Засаг даргын 2024 оны 04 дүгээр сарын 11-ний өдрийн Б/02 дугаар захирамжаар 2 албан хаагчид, сумын Засаг даргын тамгын газрын даргын 2024 оны 04 дүгээр сарын 12-ний өдрийн Б/05 дугаар тушаалаар 2 албан хаагчид хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажиллаж байгаа төрийн захиргааны албан хаагчдад 5 жил тутам нэг удаа олгох мөнгөн урамшууллын тооцоогоор 4 албан хаагчид нийт 27.9 сая төгрөгийн мөнгөн урамшуулал олгохдоо 2.9 сая төгрөгийн хувь хүний орлогын албан татвар суутгаагүй олгосон байна.

Энэ нь Татварын ерөнхий хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д *“Татварын хууль тогтоомжид хэрэглэсэн дараах нэр томъёог доор дурдсан утгаар ойлгоно”*, 6.1.19-д *“суутган төлөгч”* гэж тухайн төрлийн татварын хуулийн дагуу татвар төлөгчийн төлөх татварыг суутгаж, төсөвт шилжүүлэх, тайлагнах үүрэг бүхий этгээдийг”, 28 дугаар зүйлийн 28.7-д *“Суутган төлөгч нь татварын хууль тогтоомжийн дагуу тухайн төрлийн татвар төлөх үүрэг бүхий этгээдээс албан татварыг ногдуулан суутгана.”*,

Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3-д *“Албан татвар төлөгчийн дараах орлогод албан татвар ногдоно”*, 6.3.1-д *“цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлого”*, 21-р зүйлийн 21.1-д *“Энэ хуулийн 14, 18 дугаар зүйлд заасны дагуу тухайн жилийн орлогыг тодорхойлоход 0-120 000 000 хүртэлх төгрөгийн албан татвар ногдуулах орлого олсон тохиолдолд 10 хувиар,..... тооцон албан татвар ногдуулна”*, 25 дугаар зүйлийн 25.1-д *“Энэ хуулийн 4.1.11-д заасан суутган төлөгч албан татвар ногдуулахад доор дурдсан журмыг баримтална”*, 25.1.1-д *“энэ хуулийн 14, 18 дугаар зүйлд заасан орлогын дүнд энэ хуулийн 21.1-д заасан хувиар албан татвар ногдуулж, холбогдох төсөвт шилжүүлэх”* гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: *Төлбөр барагдуулах акт тогтоов.*

2. Албан хаагчдад тайлант онд олгосон урьдчилгаанаас 2024 оны 1 дүгээр сард 1 албан хаагчид олгосон 2.0 сая төгрөгийн урьдчилгааг суутгаж аваагүй, санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаж тайлагнаагүй орхигдуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д *“төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”*, 6.4.8-т *“төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”*, 16 дугаар зүйлийн 16.5-д *“Төсвийн шууд захирагч нь төсвийн талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ”*, 16.5.5-д *“батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”*, 26 дугаар зүйлийн 26.1-д *“Төсвийн байгууллага нь нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу бүрэн аккрузл суурьтай нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө”*,

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 -д *“Үнэн зөв байх”*, 14 дүгээр зүйлийн 14.4-д *“Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ”*, 14.4.2-т *“14.4.2. бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага”*, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д *“дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах”* гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: *Төлбөр барагдуулах акт тогтоосон.*

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөгдөөгүй.

5.3 Зөвлөмж

Аудитаар 75.5 сая төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж өгөв.

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт:

1. Оны эцэст цалингийн зардлаас 0.7 сая төгрөгийг шатахууны зардалд эдийн засгийн ангилал зөрчиж зарцуулсан.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалт, Сангийн сайдын 2023 оны 211 дүгээр тушаалаар баталсан "Төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангилал"-ыг зөрчсөн байна.

1.1 Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь заалт, Сангийн сайдын 2023 оны 211 дүгээр тушаалаар баталсан зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах зааврыг мөрдөж, батлагдсан төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байдлаар төлөвлөж зарцуулах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

2. Шилэн дансны хууль тогтоомж, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөлт, хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

1.2 Илрүүлэлт:

Тайлант оны шилэн дансны веб сайтыг мэдээллүүдийн хэрэгжилтийг шалгаж үзэхэд оны эхэнд худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө баталж, мэдээлээгүй, худалдан авалттай холбоотой таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг хэсэгт 10 гүйлгээний 75.5 сая төгрөгийн санхүүжилтийн мэдээллийг мэдээлээгүй. Шилэн дансанд мэдээлсэн байдлын хэрэгжилтийн хувь 98.7 хувьтай байна.

Шилэн дансанд байршуулах төсөв, өмч, хөрөнгө зарцуулах 2.3 сая төгрөгийн 3 шийдвэрийг байршуулаагүй, оны эхэнд худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө баталж, мэдээлээгүй, өмнөх оны аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайланг оруулаагүй шилэн дансанд мэдээлсэн байдлын хэрэгжилт 93.7 хувьтай байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1-д "Энэ хуулийг хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтална.....", 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.1.1, 6.4, 6.4.8 дахь заалтуудтай нийцэхгүй байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1-д "Энэ хуулийг хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтална.....", 6 дугаар зүйлийн 6.1-т "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ", 6.1.1-т "тухайн жилийн төсөв, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, орон нутгийн хөгжлийн сангийн төлөвлөлтийг жил бүрийн 01 дүгээр сарын 10-ны өдрийн дотор" 6.4-т "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ....", 6.4.8-д "бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр" заасны дагуу мэдээллийг хугацаанд мэдээлж ажиллах, өмч, хөрөнгө зарцуулсан тушаалыг шилэн дансанд нөхөж байршуулах.

Дээрх зөвлөмж болон бусад шийдвэрийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг 2025 оны 10 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газарт тус тус ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Мөнгөн гүйлгээний тайлан, үндсэн хөрөнгийн тодруулгын тайланд төсвийн хөрөнгөөр худалдаж авсан хөрөнгийг зөрүүтэй, үр дүнгийн тайланд үнэ төлбөргүй авсан бараа материалыг дутуу тайлагнасан.	1	30,111.2			1	30,111.2	1	30,111.2				
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд санхүүжүүлэх эх үүсвэр, зарлагын гүйцэтгэлийн батлагдсан төсвийг зөрүүтэй тайлагнасан.	1	17,551.0			1	17,551.0	1	17,551.0				
Дүн	1	47,662.2			1	47,662.2	1	47,662.2				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Мөнгөн урамшууллаас хувь хүний орлогын албан татварыг суутгаагүй олгосон.	1	2,917.3	1	2,917.3								
Суутгаагүй урьдчилгааг санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй	1	2,000.0	1	2,000.0								
Зардлын ангилал зөрчиж цалингийн зардлаас	1	682.6					1	682.6				

Сагсай сумын Засаг даргын тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

шатахуунд зарцуулсан.											
Дүн	1	5,599.9	1	4,917.3		1	682.6				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Тайлант оны оны эхэнд худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө баталж оруулаагүй, худалдан авалттай холбоотой таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авалтыг мэдээлээгүй.	1	75,510.0					1	75,510.0
Дүн	1	75,510.0					1	75,510.0
Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1	75,510.0					1	75,510.0