

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Толбо сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БӨА-2025/011/НА-СТА-ТТЗ

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
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг
Утас/Факс: (976) 7042-2954
E-mail: bayanulgi@audit.gov.mn

ТОЛБО СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
Б.ЖАНАРБЕК ТАНАА

2025.04.02 № 413
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 8.9.2-д заасны дагуу Толбо сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 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 Толбо сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 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.

Аймгийн орон нутгийн төсвөөс олгосон халаалтын зардлын төсвөөс 250.6 сая төгрөгийн санхүүжилтийг аймгийн Эрчим хүчний зохицуулах хорооны шинэчлэн баталсан тариф батлагдаагүй гэсэн шалтгаанаар олгоогүй, орон нутгийн ерөнхий орлогын дансанд төвлөрүүлсэн, сумын Засаг даргын тамгын газрын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд орсон 22.3 сая төгрөгийн өвс тэжээл худалдсаны орлогыг зарцуулалтын эрх аваагүй зарцуулсан зэрэг зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна.

832502000344

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5 дахь хэсгийн 16.5.2, 16.5.5, 41 дүгээр зүйлийн 41.1 дэх хэсгийн 41.2.3, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1, 5.1.3, 5.1.4, 18 дугаар зүйлийн 18.1 дэх заалтуудтай нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлагналын толилуулга, тасалбар болголт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь 2024 онд 2,714.0 сая төгрөгийн батлагдсан төсвөөр ажиллаж, гүйцэтгэлээр 1,883.1 сая төгрөг зарцуулж, 69.3 хувийн гүйцэтгэлтэй гарсан. Орон нутгийн суурь орлогод 775.6 сая төгрөг төлөвлөгдсөнөөс гүйцэтгэлээр 756.1 сая төгрөг төвлөрүүлж, төлөвлөгөө 2.5 хувиар тасарсан 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.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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



Ж.АЙГҮЛ

Толбо сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

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>436,009,496.10</u>	<u>986,322,877.41</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	207,021,520.10	784,957,435.41
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
31110	Төгрөг	-	-
31140	Касс арилжааны банк	-	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	207,021,520.10	784,957,435.41
3121	Төгрөг	207,021,520.10	784,957,435.41
31211	Төрийн сангийн харилцах	207,021,520.10	784,957,435.41
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	-	-
33	АВЛАГА	162,162,072.00	150,433,796.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	-
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	-
335	Бусад авлага	8,473,000.00	8,193,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	-
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	8,473,000.00	8,193,000.00
336	Зээлийн авлага	153,689,072.00	142,240,796.00
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	153,689,072.00	142,240,796.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	153,689,072.00	142,240,796.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	66,825,904.00	50,931,646.00
351	Түүхий эд материал	5,301,726.00	6,931,468.00
35130	Эм боох материал	5,301,726.00	6,931,468.00
354	Хангамжийн материал	61,524,178.00	44,000,178.00
35410	Бичиг хэргийн материал	743,000.00	1,391,000.00
35420	Аж ахуйн материал	10,881,178.00	19,036,178.00
35470	Бусад хангамжийн материал	49,900,000.00	23,573,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>4,414,554,465.30</u>	<u>4,297,207,735.65</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,414,554,465.30	4,297,207,735.65
392	Биет хөрөнгө	4,397,892,465.30	4,269,570,129.98
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	968,071,931.00	968,071,931.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(397,387,053.54)	(446,046,579.38)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	131,639,994.00	166,812,494.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(123,903,745.60)	(128,051,202.41)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	568,766,334.00	618,690,434.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(314,551,237.84)	(363,214,008.72)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	20,579,772.00	26,812,772.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,142,992.88)	(16,363,648.61)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	39,500,000.00	39,500,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,279,166.71)	(8,229,166.75)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	5,234,600.00	5,234,600.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,735,466,488.00	3,797,818,888.00

Толбо сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(217,102,457.13)	(391,466,383.15)
393	Биет бус хөрөнгө	16,662,000.00	27,637,605.67
39301	Програм хангамж	1,486,400.00	3,679,639.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,486,400.00)	(1,499,233.33)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	16,662,000.00	25,457,200.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>4,850,563,961.40</u>	<u>5,283,530,613.06</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>8,061,920.00</u>	<u>33,898,137.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	8,061,920.00	33,898,137.00
413	Өглөг	8,061,920.00	33,898,137.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	3,809,715.00	-
4136	Бусад өглөг	4,252,205.00	33,898,137.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	4,252,205.00	33,898,137.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>4,842,502,041.40</u>	<u>5,249,632,476.06</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,842,502,041.40	5,249,632,476.06
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	492,403,924.00	492,403,924.00
51101	Өмч: - төрийн	492,403,924.00	492,403,924.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,919,594,027.99	4,326,724,462.65
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	783,799,175.52	3,919,594,027.99
51220	Тайлант үеийн үр дүн	3,135,794,852.47	407,130,434.66
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	430,504,089.41	430,504,089.41
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>4,850,563,961.40</u>	<u>5,283,530,613.06</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл / төгрөгөөр/
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,587,161,383.36	2,648,588,765.91
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	424,077,801.36	694,307,299.91
110	Орлогын албан татвар	268,533,222.36	622,341,007.23
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	287,994,127.00	663,256,760.85
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	254,680,417.86	443,193,090.14
110002	Үйл ажиллагааны орлого	8,952,263.00	193,257,406.24
110003	Хөрөнгийн орлого	22,967,686.14	25,575,464.47
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	1,393,760.00	1,230,800.00
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(19,460,904.64)	(40,915,753.62)
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(19,460,904.64)	(40,915,753.62)
113	Хөрөнгийн албан татвар	32,655,794.00	35,044,536.68
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	1,770,004.00	3,768,358.68
113002	Бууны албан татвар	3,450,000.00	3,615,000.00
113003	Авто тээврийн болон өөрөө явагч хэрэгслийн албан татвар	-	-
113004	Малд ногдуулах албан татвар	27,435,790.00	27,661,178.00

Толбо сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	122,888,785.00	36,921,756.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	32,325,140.00	14,788,350.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	25,150,140.00	3,867,350.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	7,075,000.00	6,950,000.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	100,000.00	3,971,000.00
1181	Газрын төлбөр	8,295,485.00	14,040,606.00
118101	Газрын төлбөр	8,295,485.00	14,040,606.00
118102	Дуудлага худалдаа	-	-
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	82,268,160.00	8,092,800.00
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	-	-
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	82,268,160.00	8,092,800.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,380,311,485.00	250,392,226.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,380,311,485.00	250,392,226.00
120003	Торгуулийн орлого	11,164,600.00	14,704,500.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	12,248,075.00	6,478,053.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,248,075.00	6,478,053.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	-
120009	Бусад орлого	11,182,002.00	47,131,234.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	3,325,716,808.00	164,670,439.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	20,000,000.00	17,408,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	782,772,097.00	1,703,889,240.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	33,538,091.00	24,263,123.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	180,000.00	4,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	33,358,091.00	20,263,123.00
131106	Төсвийн урамшуулал	-	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	749,131,900.00	1,679,626,117.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	498,556,700.00	1,049,077,000.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	250,575,200.00	630,549,117.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	102,106.00	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	102,106.00	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,120,372,854.89	1,859,102,495.25
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,120,372,854.89	1,859,102,495.25
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,120,372,854.89	1,811,618,495.25
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	470,039,381.20	853,099,828.50
210101	Үндсэн цалин	316,786,413.31	472,015,754.00
210102	Нэмэгдэл	132,296,223.89	345,448,383.50
210104	Урамшуулал	20,956,744.00	35,635,691.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	59,247,975.00	110,625,798.00

Толбо сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210201	Тэтгэврийн даатгал	40,448,132.00	74,423,595.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,741,946.00	9,086,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,837,379.00	4,543,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	946,700.00	4,543,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,273,818.00	18,028,603.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,257,401.00	433,693,724.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,099,501.00	25,731,174.65
210302	Түлш, халаалт	24,157,900.00	393,962,549.45
210304	Байрны түрээс	-	14,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,875,104.00	38,122,600.00
210401	Бичиг хэрэг	2,589,000.00	4,025,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,564,604.00	27,584,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,336,900.00	5,253,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	469,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	384,600.00	790,200.00
2105	Нормативт зардал	15,711,810.00	8,227,574.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	15,281,810.00	7,527,574.00
210502	Хоол, хүнс	-	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	430,000.00	700,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,198,000.00	7,446,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,098,000.00	1,597,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	59,500.00
210604	Урсгал засвар	1,100,000.00	5,790,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,485,800.00	6,306,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,485,800.00	6,306,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	32,786,424.00	6,784,104.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	31,736,100.00	5,366,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	97,400.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	145,300.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	25,560.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	629,900.00	1,061,000.00
210807	Газрын төлбөр	97,624.00	284,744.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	11,500.00	2,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	68,600.00	44,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	483,770,959.69	347,311,966.65
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	332,485,083.67	63,160,798.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,687,700.00	2,134,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	149,598,176.02	282,017,168.65
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	47,484,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	47,484,000.00
213208	Хөдөө орон нутаг тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	47,484,000.00

Толбо сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	-
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэх	-	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	-
220001	Барилга байгууламж	-	-
221001	Их засвар	-	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>3,466,788,528.47</u>	<u>789,486,270.66</u>
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	-	-
145003	Хөрөнгө оруулалтын олз	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	330,993,676.00	382,355,836.00
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Үндсэн хөрөнгө	330,993,676.00	382,355,836.00
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Бараа материал	-	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(330,993,676.00)	(382,355,836.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>3,135,794,852.47</u>	<u>407,130,434.66</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>1,279,086,094.36</u>	<u>2,480,227,768.91</u>
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	<u>424,077,801.36</u>	<u>694,307,299.91</u>
110	Орлогын албан татвар	268,533,222.36	622,341,007.23
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	287,994,127.00	663,256,760.85
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	254,680,417.86	443,193,090.14
110002	Үйл ажиллагааны орлого	8,952,263.00	193,257,406.24
110003	Хөрөнгийн орлого	22,967,686.14	25,575,464.47
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	1,393,760.00	1,230,800.00
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(19,460,904.64)	(40,915,753.62)
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(19,460,904.64)	(40,915,753.62)
113	Хөрөнгийн албан татвар	32,655,794.00	35,044,536.68
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	1,770,004.00	3,768,358.68
113002	Бууны албан татвар	3,450,000.00	3,615,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	27,435,790.00	27,661,178.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	<u>122,888,785.00</u>	<u>36,921,756.00</u>
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	32,325,140.00	14,788,350.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	25,150,140.00	3,867,350.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	7,075,000.00	6,950,000.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	100,000.00	3,971,000.00

Толбо сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

1181	Газрын төлбөр	8,295,485.00	14,040,606.00
118101	Газрын төлбөр	8,295,485.00	14,040,606.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	82,268,160.00	8,092,800.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	82,268,160.00	8,092,800.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	72,236,196.00	82,031,229.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	72,236,196.00	82,031,229.00
120003	Торгуулийн орлого	11,164,600.00	14,704,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	49,889,594.00	20,195,495.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	49,889,594.00	20,195,495.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	-
120009	Бусад орлого	11,182,002.00	47,131,234.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	782,772,097.00	1,703,889,240.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	33,538,091.00	24,263,123.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	180,000.00	4,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	33,358,091.00	20,263,123.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	749,131,900.00	1,679,626,117.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	498,556,700.00	1,049,077,000.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	250,575,200.00	630,549,117.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	102,106.00	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	102,106.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>950,687,764.20</u>	<u>1,519,936,017.60</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	950,687,764.20	1,519,936,017.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	950,687,764.20	1,473,410,217.60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	466,229,666.20	853,951,343.50
210101	Үндсэн цалин	312,484,270.31	472,867,269.00
210102	Нэмэгдэл	132,788,651.89	345,448,383.50
210104	Урамшуулал	20,956,744.00	35,635,691.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	59,247,975.00	113,583,998.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,448,132.00	77,236,698.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,741,946.00	9,086,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,837,379.00	4,543,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	946,700.00	4,543,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,273,818.00	18,173,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,257,401.00	407,685,255.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,099,501.00	25,731,174.65
210302	Түлш, халаалт	24,157,900.00	367,954,080.45

Толбо сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210304	Байрны түрээс		14,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,950,104.00	38,152,600.00
210401	Бичиг хэрэг	2,589,000.00	4,055,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,564,604.00	27,584,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,411,900.00	5,253,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		469,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	384,600.00	790,200.00
2105	Нормативт зардал	9,518,043.00	4,553,887.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	9,088,043.00	3,853,887.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	430,000.00	700,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,198,000.00	8,346,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,098,000.00	1,997,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		59,500.00
210604	Урсгал засвар	1,100,000.00	6,290,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,485,800.00	6,306,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,485,800.00	6,306,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	36,849,424.00	6,884,104.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	35,736,100.00	5,466,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	97,400.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	145,300.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	25,560.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	692,900.00	1,061,000.00
210807	Газрын төлбөр	97,624.00	284,744.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	11,500.00	2,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	68,600.00	44,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	319,951,351.00	33,946,130.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	318,263,651.00	31,539,130.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,687,700.00	2,407,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	46,525,800.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	46,525,800.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		46,525,800.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>328,398,330.16</u>	<u>960,291,751.31</u>
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	347,299,576.00	382,355,836.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	347,299,576.00	382,355,836.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	347,299,576.00	382,355,836.00

Толбо сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

220001	Барилга байгууламж	189,410,142.00	115,030,652.00
221001	Их засвар	-	32,660,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	17,226,034.00	22,020,100.00
223001	Бусад хөрөнгө	124,357,500.00	212,645,084.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	16,305,900.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(347,299,576.00)</u>	<u>(382,355,836.00)</u>
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
14	Бусад эх үүсвэр	-	-
145004	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлээс эргэж төлөгдөх		
145005	Дамжуулан зээлдүүлэх зээлээс эргэж төлөгдөх		
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	≡	≡
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(18,901,245.84)	577,935,915.31
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	225,922,765.94	207,021,520.10
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	207,021,520.10	784,957,435.41

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 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	492,403,924.00	430,504,089.41	777,756,334.52	1,700,664,347.93
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			6,042,841.00	6,042,841.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	492,403,924.00	430,504,089.41	783,799,175.52	1,706,707,188.93
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
C07	Тайланг үеийн үр дүн			3,135,794,852.47	3,135,794,852.47
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	492,403,924.00	430,504,089.41	3,919,594,027.99	4,842,502,041.40
D01	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	492,403,924.00	430,504,089.41	3,919,594,027.99	4,842,502,041.40
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	492,403,924.00	430,504,089.41	3,919,594,027.99	4,842,502,041.40
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	Тайланг үеийн үр дүн			407,130,434.66	407,130,434.66
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	492,403,924.00	430,504,089.41	4,326,724,462.65	5,249,632,476.06

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл

Толбо сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,714,008,700.00	1,883,078,636.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,954,697,100.00	1,500,722,800.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,906,162,100.00	1,454,197,000.60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	908,680,800.00	853,951,343.50
210101	Үндсэн цалин	468,592,000.00	472,867,269.00
210102	Нэмэгдэл	385,921,400.00	345,448,383.50
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	54,167,400.00	35,635,691.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	113,585,200.00	113,583,998.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	77,237,900.00	77,236,698.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,086,800.00	9,086,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,543,400.00	4,543,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,543,400.00	4,543,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,173,700.00	18,173,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	663,624,900.00	407,685,255.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	22,096,900.00	25,731,174.65
210302	Түлш, халаалт	625,028,000.00	367,954,080.45
210303	Цэвэр, бохир ус	2,500,000.00	-
210304	Байрны түрээс	14,000,000.00	14,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	38,385,400.00	38,152,600.00
210401	Бичиг хэрэг	4,058,000.00	4,055,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	27,581,700.00	27,584,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,253,500.00	5,253,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	700,000.00	469,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	792,200.00	790,200.00
2105	Нормативт зардал	700,000.00	700,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	700,000.00	700,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,672,600.00	8,346,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,997,400.00	1,997,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	143,200.00	59,500.00
210604	Урсгал засвар	7,532,000.00	6,290,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,075,000.00	6,306,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,075,000.00	6,306,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	16,001,400.00	6,884,104.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,940,400.00	5,466,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	628,700.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	184,800.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	392,000.00	25,560.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	120,400.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,171,000.00	1,061,000.00
210807	Газрын төлбөр	478,500.00	284,744.00

Толбо сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	11,300.00	2,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	74,300.00	44,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	148,436,800.00	18,586,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	146,029,800.00	16,179,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,407,000.00	2,407,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	48,535,000.00	46,525,800.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	48,535,000.00	46,525,800.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	47,484,000.00	46,525,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,051,000.00	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	759,311,600.00	382,355,836.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	759,311,600.00	382,355,836.00
220001	Барилга байгууламж	207,190,300.00	115,030,652.00
221001	Их засвар	63,611,000.00	32,660,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	70,384,900.00	22,020,100.00
223001	Бусад хөрөнгө	418,125,400.00	212,645,084.00
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,714,008,700.00	2,172,925,993.60
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,520,397,700.00	2,161,477,717.60
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,862,890,800.00	1,530,928,600.60
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	657,506,900.00	630,549,117.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	193,611,000.00	11,448,276.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	130,000,000.00	11,448,276.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	63,611,000.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		158,954,913.40
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		448,802,270.40
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2	2
610001	Төсвийн байгууллага	2	2
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага		
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	28	28
620001	Удирдах ажилтан	10	10
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11	11
620003	Үйлчлэх ажилтан	3	3
620004	Гэрээт ажилтан	4	4
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	28	28
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10	10
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	6	6
650010	Гэрээт ажилтан	3	3
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	9	9

Толбо сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	33,538,091.00	24,263,123.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	33,538,091.00	24,263,123.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	27,532,904.00	10,465,998.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	882,904.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	882,904.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,650,000.00	10,465,998.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,650,000.00	10,465,998.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,005,187.00	13,797,125.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,005,187.00	13,797,125.00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,005,187.00	13,797,125.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	33,538,091.00	24,263,123.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	33,538,091.00	24,263,123.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	180,000.00	4,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	33,358,091.00	20,263,123.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

5.1. Сумын ТТЗ-ийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн алдаа зөрчлийн талаар

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 2 төсвийн байгууллага, 2 тусгай сангийн, 4 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 1 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 1 байгууллага, 2 сангийн санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулсан.

Ерөнхий боловсролын сургууль, хүүхдийн 1, 2 дугаар цэцэрлэг, Соёлын төв, Эрүүл мэндийн төвийн орон нутгийн төсвөөс олгосон тогтмол зардлын санхүүжилтийг нэгтгэлд хамруулсан байна.

Сумын ЗДТГ, Ерөнхий боловсролын сургууль, Эрүүл мэндийн төвийн санхүүгийн тайланд “өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн. Сумын ИТХ, Орон нутгийн хөгжлийн сан, Сум хөгжүүлэх сан, хүүхдийн 1, 2 дугаар хүүхдийн цэцэрлэг, Соёлын төвийн санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулж үзсэн.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа Засаг даргын тамгын газар, Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал, Орон нутгийн хөгжлийн сан, Хоршоо хөгжүүлэх сангийн санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 1,146.5 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрч үүнээс 1,098.3 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 48.2 сая төгрөгийн 4 зөвлөмж өгсөн.

Бусад байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийтдээ 79.3 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрч үүнээс 3.8 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 0.2 сая төгрөгийн төлбөрийн

Толбо сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

1 акт тогтоож, 2.5 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага, 72.8 сая төгрөгийн 8 зөвлөмж өгсөн байна.

Хүснэгт №11 Төсөвт байгууллагуудын санхүүгийн тайлангаас илэрсэн алдаа зөрчлийн нэгтгэл хүснэгтээр харуулбал

/мянган төгрөгөөр/

Д/Д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Засаг даргын тамгын газар	5	1,123,201.9	2	1,088,932.9					3	34,269.0
2	ИТХурал	2	23,291.5	1	9,328.9					1	13,962.6
3	ОНХС	-	-								-
4	ХХС	-	-								-
Орон нутгийн байгууллагын дүн		7	1,146,493.4	3	1,098,261.8	-	-	-	-	4	48,231.6
1	Толбо сумын Ерөнхий боловсролын сургууль	5	51,314.6			1	156.0	1	2,513.0	3	48,645.6
2	Эрүүл мэндийн төв	2	12,105.2							2	12,105.2
3	Толбо сумын Хүүхдийн 1-р цэцэрлэг	1	-							1	-
4	Толбо сумын Хүүхдийн 2-р цэцэрлэг	6	3,770.0	6	3,770.0						-
5	Соёлын төв	-	-								
6	Толбо сумын Эрүүл мэндийн төв	2	12,105.2							2	12,105.2
Бусад байгууллагын дүн		16	79,295.0	6	3,770.0	1	156.0	1	2,513.0	8	72,856.0
Нийт дүн		23	1,225,788.4	9	1,102,031.8	1	156.0	1	2,513.0	12	121,087.6

Эх сурвалж: Аудитын зөрчлийн мэдээ судалгаа

5.2. Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд залруулга хийгдээгүй. Аудитаар төсвийн гүйцэтгэлтэй холбоотой дараах зөрчил илэрсэн.

1. Аймгийн орон нутгийн төсвөөс сумын төсөвт байгууллагуудад олгох халаалтын зардлын төсвөөс 250.6 сая төгрөгийн санхүүжилтийг аймгийн Эрчим хүчний зохицуулах хорооноос шинэчлэн баталсан тариф батлагдаагүй гэсэн шалтгаанаар олгоогүй, орон нутгийн ерөнхий орлогын дансанд төвлөрүүлсэн, сумын Засаг даргын тамгын газрын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд орсон 22.3 сая төгрөгийн өвс тэжээл худалдсаны орлогыг зарцуулалтын эрх аваагүй зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5, 16.5.2-т “батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих”, 16.5.5, 41 дүгээр зүйлийн 41.2 дахь хэсгийн 41.2.3, Нягтлан бодлох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1, 5.1.3, 5.1.4, 18 дугаар зүйлийн 18.1 дэх заалттай нийцэхгүй байна.

Аудитын дүнгээр Сумын Засаг дарга, Санхүүгийн албад дараах зөвлөмжийг өгч байна.

Үүнд:

1. Төсвийн хуваарилалт, зарцуулалтад тавих хяналтыг сайжруулах, гүйцэтгэлийг үнэн зөв тайлагнах;

2. Сумын төсөвт байгууллагуудын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчилд өгсөн 0.2 сая төгрөгийн төлбөрийн 1 актыг хугацаанд нь барагдуулах, 2.5 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага, 121.1 сая төгрөгийн 12 зөвлөмжийн биелэлтэд хяналт тавьж, үр дүнг тайлагнаж ажиллах;

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг 2025 оны 11

Толбо сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

дүгээр сарын 10-ны өдрийн дотор Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс										
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн	
Төсвийн гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал	1						1						
ТТЗ-ийн харьяа байгууллагуудад өгсөн аудитын шийдвэрийн хэрэгжилтэд хяналт тавьж, үр дүнг тайлагнаагүй.	1						1						
Дүн	2						2						

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								
Дүн								
Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								