

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БӨА-2025/144/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



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

ЦЭНГЭЛ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГЫН ДАРГА
Х.СОРОНЗОНБОЛД ТАНАА

2025.02.18 № 56
тантай _____-ны № _____-т

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 Цэнгэл 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.

Цэнгэл сумын Засаг даргын тамгын газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн 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.

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

Цэнгэл сумын Засаг даргын тамгын газрын 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлантай холбоотой онцлох асуудал гараагүй.

Аудитын гол асуудал

Тус газрын 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд анхаарал татах асуудал байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

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

8325P2090044

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



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>67,226,001.0000</u>	<u>27,809,001.0000</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	-	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	-
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	-
335	Бусад авлага	-	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	-
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	4,780,001.0000	7,809,001.0000
354	Хангамжийн материал	4,780,001.0000	7,809,001.0000
35410	Бичиг хэргийн материал	-	-
35470	Бусад хангамжийн материал	4,780,001.0000	7,809,001.0000
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	62,446,000.0000	20,000,000.0000
36300	Тэжээлийн нөөц	62,446,000.0000	20,000,000.0000
36400	Шатахууны нөөц	-	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>4,269,099,853.4700</u>	<u>4,971,598,017.0700</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	<u>4,269,099,853.4700</u>	<u>4,971,598,017.0700</u>
392	Биет хөрөнгө	4,106,116,614.4700	4,808,232,671.1300
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,182,641,782.0000	2,773,115,412.0000
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(786,720,875.2200)	(827,592,495.1800)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	147,865,696.0000	182,590,696.0000
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(137,395,699.2400)	(117,486,426.9600)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	3,747,899,517.0000	3,925,847,567.0000
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,237,472,120.0900)	(2,405,338,262.0300)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	27,859,020.0000	41,062,620.0000
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,910,246.7500)	(18,140,308.5900)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	1,305,379,678.0000	1,425,379,678.0000
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(301,103,274.2300)	(371,508,721.3100)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	425,570,076.0000	485,570,076.0000
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(254,496,939.0000)	(285,267,163.8000)
393	Биет бус хөрөнгө	<u>162,983,239.0000</u>	<u>163,365,345.9400</u>

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

39301	Программ хангамж	1,973,239.0000	2,743,239.0000
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(550,000.0000)	(937,893.0600)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	161,560,000.0000	161,560,000.0000
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>4,336,325,854.4700</u>	<u>4,999,407,018.0700</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	=	=
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
413	Өглөг	-	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>4,336,325,854.4700</u>	<u>4,999,407,018.0700</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,336,325,854.4700	4,999,407,018.0700
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	520,738,962.0000	520,738,962.0000
51101	Өмч: - төрийн	520,738,962.0000	520,738,962.0000
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,342,330,227.3800	4,005,411,390.9800
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,581,213,773.4700	3,342,330,227.3800
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(238,883,546.0900)	663,081,163.6000
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	473,256,665.0900	473,256,665.0900
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>4,336,325,854.4700</u>	<u>4,999,407,018.0700</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	830,172,866.00	2,269,752,267.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	116,147,139.00	1,013,791,540.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	116,147,139.00	1,013,791,540.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	76,147,139.00	993,791,540.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	40,000,000.00	20,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	714,025,727.00	1,255,960,727.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	43,235,981.00	27,251,027.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	30,000,000.00	10,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,000,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,235,981.00	17,251,027.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	670,789,746.00	1,228,709,700.00

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

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	670,789,746.00	1,228,709,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,069,056,412.09	1,606,671,103.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,069,056,412.09	1,606,671,103.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,024,360,376.75	1,484,877,846.97
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	420,718,903.00	802,533,073.12
210101	Үндсэн цалин	295,521,460.00	431,901,381.12
210102	Нэмэгдэл	117,058,069.00	353,151,873.00
210104	Урамшуулал	8,139,374.00	17,479,819.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,019,700.00	94,890,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,093,400.00	61,704,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,481,600.00	8,296,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,585,300.00	4,148,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	896,300.00	4,148,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,963,100.00	16,593,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,354,648.00	42,546,225.45
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,269,236.00	3,415,187.45
210302	Түлш, халаалт	28,085,412.00	39,131,038.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,763,384.00	42,179,727.00
210401	Бичиг хэрэг	3,386,000.00	4,191,750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,605,423.00	33,327,077.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,444,961.00	4,190,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	327,000.00	470,000.00
2105	Нормативт зардал	430,000.00	617,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	430,000.00	617,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	943,800.00	628,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	352,300.00	179,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	60,300.00	
210604	Урсгал засвар	531,200.00	449,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,999,500.00	7,094,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,999,500.00	7,094,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,779,008.66	3,276,305.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,995,710.66	2,467,925.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	59,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	223,850.00	277,980.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	7,000.00	61,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	498,800.00	410,000.00
210807	Газрын төлбөр	53,648.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	459,351,433.09	491,112,016.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	154,157,248.00	166,339,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	541,300.00	5,200,000.00

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

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	304,652,885.09	319,572,116.40
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	44,696,035.34	121,793,256.43
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	39,222,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	39,222,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	44,696,035.34	82,571,256.43
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	44,696,035.34	82,571,256.43
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	-
220001	Барилга байгууламж	-	-
221001	Их засвар	-	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(238,883,546.09)	663,081,163.60
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	-	-
145003	Хөрөнгө оруулалтын олз	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	-
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Үндсэн хөрөнгө	-	-
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Бараа материал	-	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(238,883,546.09)	663,081,163.60

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	714,025,727.00	1,255,960,727.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	714,025,727.00	1,255,960,727.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	43,235,981.00	27,251,027.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	30,000,000.00	10,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,000,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,235,981.00	17,251,027.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	670,789,746.00	1,228,709,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	670,789,746.00	1,228,709,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	705,255,727.00	1,227,681,987.00

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

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	705,255,727.00	1,227,681,987.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	660,559,691.66	1,105,888,730.57
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	420,463,098.00	802,533,073.12
210101	Үндсэн цалин	295,265,655.00	431,901,381.12
210102	Нэмэгдэл	117,058,069.00	353,151,873.00
210104	Урамшуулал	8,139,374.00	17,479,819.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,019,700.00	94,890,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,093,400.00	61,704,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,481,600.00	8,296,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,585,300.00	4,148,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	896,300.00	4,148,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,963,100.00	16,593,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,354,648.00	42,546,225.45
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,269,236.00	3,415,187.45
210302	Түлш, халаалт	28,085,412.00	39,131,038.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,763,384.00	44,566,327.00
210401	Бичиг хэрэг	3,386,000.00	4,191,750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,605,423.00	35,713,677.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,444,961.00	4,190,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	327,000.00	470,000.00
2105	Нормативт зардал	430,000.00	617,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	430,000.00	617,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,043,800.00	857,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	352,300.00	408,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	60,300.00	
210604	Урсгал засвар	631,200.00	449,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,999,500.00	7,094,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,999,500.00	7,094,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,480,813.66	6,726,305.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,697,515.66	5,917,925.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		59,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	223,850.00	277,980.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	7,000.00	61,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	498,800.00	410,000.00
210807	Газрын төлбөр	53,648.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	93,004,748.00	106,057,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	92,463,448.00	100,857,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	541,300.00	5,200,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	44,696,035.34	121,793,256.43
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	39,222,000.00

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

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		39,222,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	44,696,035.34	82,571,256.43
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	44,696,035.34	82,571,256.43
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>8,770,000.00</u>	<u>28,278,740.00</u>
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
140001	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого		
140002	Улсын төсвөөс олгосон зээл		
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	8,770,000.00	28,278,740.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	8,770,000.00	28,278,740.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	8,770,000.00	28,278,740.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8,770,000.00	28,278,740.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(8,770,000.00)</u>	<u>(28,278,740.00)</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	520,738,962.00	473,256,665.09	3,581,213,773.47	4,575,209,400.56
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	520,738,962.00	473,256,665.09	3,581,213,773.47	4,575,209,400.56
C07	Тайланг үеийн үр дүн				-
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	520,738,962.00	473,256,665.09	3,581,213,773.47	4,575,209,400.56
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	520,738,962.00	473,256,665.09	3,581,213,773.47	4,575,209,400.56
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	520,738,962.00	473,256,665.09	3,342,330,227.38	4,336,325,854.47
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
D08	Тайланг үеийн үр дүн			663,081,163.60	663,081,163.60
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	520,738,962.00	473,256,665.09	4,005,411,390.98	4,999,407,018.07

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,361,391,800.00	1,153,208,443.57
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,361,391,800.00	1,153,208,443.57
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,320,518,800.00	1,113,986,443.57
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	829,647,900.00	802,533,073.12
210101	Үндсэн цалин	458,581,000.00	431,901,381.12
210102	Нэмэгдэл	351,067,900.00	353,151,873.00
210104	Урамшуулал	19,999,000.00	17,479,819.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	106,973,500.00	94,890,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	73,787,600.00	61,704,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,296,500.00	8,296,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,148,200.00	4,148,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,148,200.00	4,148,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,593,000.00	16,593,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	59,382,200.00	42,546,225.45
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,500,000.00	3,415,187.45
210302	Түлш, халаалт	53,882,200.00	39,131,038.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	46,873,100.00	42,180,650.00
210401	Бичиг хэрэг	6,162,000.00	4,191,750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,187,600.00	33,328,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,353,500.00	4,190,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	700,000.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	470,000.00	470,000.00
2105	Нормативт зардал	700,000.00	617,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	700,000.00	617,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	59,886,600.00	7,623,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,243,400.00	3,108,000.00
210602	Тавилга	19,000,000.00	4,065,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	143,200.00	
210604	Урсгал засвар	31,500,000.00	449,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,100,000.00	7,094,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,100,000.00	7,094,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	36,483,500.00	8,726,305.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	34,119,500.00	7,917,925.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	513,000.00	

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

210803	Даатгалын үйлчилгээ	184,800.00	59,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	392,000.00	277,980.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	120,400.00	61,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	981,000.00	410,000.00
210807	Газрын төлбөр	128,500.00	
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	44,300.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	173,472,000.00	107,775,090.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	167,550,000.00	102,575,090.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,922,000.00	5,200,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	40,873,000.00	39,222,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	40,873,000.00	39,222,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	39,822,000.00	39,222,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,051,000.00	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	-
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,361,391,800.00	1,153,208,443.57
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,361,391,800.00	1,153,208,443.57
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,361,391,800.00	1,153,208,443.57
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага		
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	27	27
620001	Удирдах ажилтан	12	12
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10	10
620003	Үйлчлэх ажилтан	5	5
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	27	27
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	9	9
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	7	7
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	11	11

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл /төгрөгөөр/
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	43,060,893.00	27,251,027.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	43,060,893.00	27,251,027.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	43,060,893.00	20,181,027.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,717,923.00	2,385,677.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,707,923.00	2,385,677.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,000.00	
2107	Томилолт, зочны зардал	1,130,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	1,130,000.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,212,970.00	17,795,350.00

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

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,212,970.00	17,795,350.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	175,088.00	7,070,000.00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	175,088.00	7,070,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	43,235,981.00	27,251,027.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	43,235,981.00	27,251,027.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	30,000,000.00	10,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,000,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,235,981.00	17,251,027.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайлагналтай холбоотой залруулга гараагүй. Аудитаар 3.9 сая төгрөгийн зөрчил илэрч төлбөрийн акт тогтоосон.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар 3.9 сая төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоосон.

1.Сумын Засаг даргын 2024 оны 04 дүгээр сарын 09-ний өдрийн Б/06 дугаар захирамжаар 1 албан хаагчид, сумын Засаг даргын тамгын газрын даргын 2024 оны 04 дүгээр сарын 09-ний өдрийн Б/05 дугаар тушаалаар 4 албан хаагчид 2024 оны 4 дүгээр сард хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажиллаж байгаа төрийн захиргааны албан хаагчдад 5 жил тутам нэг удаа олгох мөнгөн урамшууллын тооцоогоор 5 албан хаагчид нийт 39.2 сая төгрөгийн мөнгөн урамшуулал олгохдоо 3.9 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.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөгдөөгүй.

5.3 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй.

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
Дүн												

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
Төрийн захиргааны албан хаагчдад 5 жил тутам нэг удаа олгох мөнгөн урамшууллаас хувь хүний орлогын албан татварыг суутгаагүй олгосон.	1	3,922.2	1	3,922.2								
Дүн	1	3,922.2	1	3,922.2								

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
							Тоо	Дүн
	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								