

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БӨА-2025/127/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Өлгий хот 2025 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 Ахлах аудитор: У.Ербол Утас: 99425121 Цахим хаяг: erbolu@audit.gov.mn
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ.....	2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	5
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	11
5.1 Төлбөрийн акт.....	11
5.3 Зөвлөмж.....	13
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	13

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
БОАЖЯ	Байгаль орчин, аялал жуулчлалын яам
Аймгийн ИТХ	Аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

Төсвийн захирагч



**БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

НОГООННУУР СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Т.ЕРТАЙ ТАНАА

2025.02.12 № 34
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 8.9.1-д заасны дагуу Ногооннуур 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.

Ногооннуур 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

2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлантай холбоотой онцлох асуудал гараагүй

Аудитын гол асуудал

1.Засаг даргын тамгын газрын ажиллагсдын үндсэн орон тоо 21, багийн Засаг дарга нарын орон тоо 11, нийт 32 орон тоогоор үйл ажиллагаагаа явуулах ёстой боловч орон нутгийн орлогын давсан хэсгээс санхүүжүүлж 10 гэрээт ажилтны орон тоог нэмж ажиллуулж, төсвөөс нийт 89.1 сая төгрөг зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5.9, 66 дугаар зүйлийн 66.1-ийн 66.1.7, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1-ийн 15.1.2, Засгийн газрын 2009 оны 13 дугаар тогтоолоор баталсан "Сумын засаг даргын тамгын газрын орон тооны хязгаарыг тогтоох тухай" журмын 1 дэх заалт, иж бүрэн байх, толилуулга, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Ногооннуур сумын ЗДТГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

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  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>71,571,827.50</u>	<u>101,122,647.50</u>
33	АВЛАГА	-	9,046,970.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	9,046,970.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	71,571,827.50	92,075,677.50
354	Хангамжийн материал	51,471,827.50	71,975,677.50
35420	Аж ахуйн материал	28,969,173.00	49,134,673.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	5,837,894.50	6,176,244.50
35470	Бусад хангамжийн материал	16,664,760.00	16,664,760.00
35600	Мал амьтад	20,100,000.00	20,100,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,993,625,557.17</u>	<u>3,940,106,905.09</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,993,625,557.17	3,940,106,905.09
392	Биет хөрөнгө	3,986,670,318.17	3,932,679,147.22
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	804,875,974.00	947,275,974.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(145,246,325.52)	(181,389,331.00)
39203	Авто-гээврийн хэрэгсэл	321,398,435.00	469,572,289.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(189,509,897.30)	(222,893,289.95)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	179,832,143.00	225,750,193.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(86,715,492.62)	(109,933,318.58)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	83,491,736.00	93,049,736.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(48,392,111.16)	(58,234,198.02)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	4,714,423,332.10	4,714,423,332.10
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,649,121,075.33)	(1,946,575,839.33)
39217	Ном	1,633,600.00	1,633,600.00
393	Биет бус хөрөнгө	6,955,239.00	7,427,757.87
39301	Програм хангамж	2,509,639.00	3,279,639.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,086,400.00)	(1,383,881.13)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,532,000.00	5,532,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>4,065,197,384.67</u>	<u>4,041,229,552.59</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>4,065,197,384.67</u>	<u>4,041,229,552.59</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,065,197,384.67	4,041,229,552.59
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	833,187,694.44	833,187,694.44
51101	Өмч: - төрийн	833,187,694.44	833,187,694.44
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,360,106,280.09	2,336,138,448.01
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,455,123,079.18	2,360,106,280.09
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(95,016,799.09)	(23,967,832.08)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	871,903,410.14	871,903,410.14

Ногооннуур сумын ЗДТГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,065,197,384.67	4,041,229,552.59
---	---	------------------	------------------

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,231,482,910.00	1,761,216,818.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	276,650,925.00	374,232,050.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	276,650,925.00	374,232,050.00
120009	Бусад орлого	-	446,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	267,400,925.00	357,286,050.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	9,250,000.00	16,500,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	954,831,985.00	1,386,984,768.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	10,696,285.00	12,044,568.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,413,834.00	12,044,568.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,282,451.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	944,135,700.00	1,374,940,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	944,135,700.00	1,374,940,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,326,499,709.09	1,771,839,669.09
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,326,499,709.09	1,771,839,669.09
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,318,660,297.09	1,676,156,969.09
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	530,076,566.83	969,984,630.00
210101	Үндсэн цалин	370,841,813.00	483,538,030.00
210102	Нэмэгдэл	121,014,746.00	395,339,600.00
210104	Урамшуулал	-	21,107,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	38,220,007.83	70,000,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	67,780,991.17	113,629,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	67,780,991.17	74,467,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	9,790,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	4,895,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	4,895,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	19,580,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,211,413.00	22,661,651.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,934,458.00	5,500,001.00
210302	Түлш, халаалт	11,276,955.00	17,161,650.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	92,665,791.00	66,936,481.00
210401	Бичиг хэрэг	4,126,000.00	3,871,013.00
210402	Тээвэр, шатахуун	83,371,391.00	58,252,468.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,770,900.00	4,632,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	397,500.00	76,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	105,000.00
2105	Нормативт зардал	2,930,000.00	996,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,930,000.00	996,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,323,740.00	12,711,299.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,998,440.00	1,250,000.00
210604	Урсгал засвар	22,325,300.00	11,461,299.00

Ногооннуур сумын ЗДТГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2107	Томилолт, зочны зардал	9,690,000.00	9,700,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,690,000.00	9,700,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	32,095,060.00	26,016,387.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	30,511,600.00	23,943,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	521,987.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	92,400.00	184,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	399,200.00	392,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	85,000.00	120,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	838,000.00	681,000.00
210807	Газрын төлбөр	123,760.00	128,400.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	45,100.00	44,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	541,886,735.09	453,520,621.09
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	99,712,435.00	48,940,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,733,000.00	550,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	440,441,300.09	404,029,721.09
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,839,412.00	95,682,700.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	95,682,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	33,947,700.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	60,684,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1,051,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	7,839,412.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,839,412.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(95,016,799.09)	(10,622,851.09)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	13,344,980.99
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Үндсэн хөрөнгө	-	13,344,980.99
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(13,344,980.99)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(95,016,799.09)	(23,967,832.08)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/ төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	954,831,985.00	1,387,430,768.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	446,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	446,000.00
120009	Бусад орлого		446,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	954,831,985.00	1,386,984,768.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	10,696,285.00	12,044,568.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,413,834.00	12,044,568.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,282,451.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	944,135,700.00	1,374,940,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	944,135,700.00	1,374,940,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	905,331,985.00	1,380,860,768.00

Ногооннуур сумын ЗДТГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	905,331,985.00	1,380,860,768.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	897,492,573.00	1,285,178,068.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	557,672,506.00	979,031,600.00
210101	Үндсэн цалин	336,841,813.00	492,585,000.00
210102	Нэмэгдэл	121,014,746.00	395,339,600.00
210104	Урамшуулал	4,815,947.00	21,107,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	95,000,000.00	70,000,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,273,098.00	113,629,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,825,599.00	74,467,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,611,899.00	9,790,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,489,500.00	4,895,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,122,400.00	4,895,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,223,700.00	19,580,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,664,985.00	23,000,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,125,000.00	3,500,000.00
210302	Түлш, халаалт	14,539,985.00	19,500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	76,265,149.00	57,296,468.00
210401	Бичиг хэрэг	3,420,000.00	3,242,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	67,747,249.00	48,752,468.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,770,900.00	4,632,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	327,000.00	470,000.00
2105	Нормативт зардал	2,930,000.00	700,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,930,000.00	700,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	36,169,440.00	12,886,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,998,440.00	1,243,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	71,000.00	143,200.00
210604	Урсгал засвар	33,100,000.00	11,500,000.00
2107	Томилот, зочны зардал	9,690,000.00	9,700,000.00
210702	Дотоод албан томилот	9,690,000.00	9,700,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	34,059,860.00	26,007,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	32,395,900.00	23,943,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	80,500.00	513,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	92,400.00	184,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	399,200.00	392,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	85,000.00	120,400.00

Ногооннуур сумын ЗДТГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	838,000.00	681,000.00
210807	Газрын төлбөр	123,760.00	128,400.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	45,100.00	44,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	100,767,535.00	62,926,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	98,628,535.00	61,864,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,139,000.00	1,062,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,839,412.00	95,682,700.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	95,682,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		33,947,700.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		60,684,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		1,051,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	7,839,412.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,839,412.00	
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	49,500,000.00	6,570,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	49,500,000.00	6,570,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	49,500,000.00	6,570,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	49,500,000.00	6,570,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	49,500,000.00	6,570,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(49,500,000.00)	(6,570,000.00)
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	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	832,907,694.44	884,987,310.14	2,455,123,079.18		4,173,018,083.76
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	832,907,694.44	884,987,310.14	2,455,123,079.18	0.00	4,173,018,083.76
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	280,000.00				280,000.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт		(13,083,900.00)			-13,083,900.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			(95,016,799.09)		-95,016,799.09
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	833,187,694.44	871,903,410.14	2,360,106,280.09	0.00	4,065,197,384.67
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	833,187,694.44	871,903,410.14	2,360,106,280.09	0.00	4,065,197,384.67
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	833,187,694.44	871,903,410.14	2,360,106,280.09	0.00	4,065,197,384.67
D08	Тайлант үеийн үр дүн			-23,967,832.08	0.00	-23,967,832.08
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	833,187,694.44	871,903,410.14	2,336,138,448.01	0.00	4,041,229,552.59

Ногооннуур сумын ЗДТГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Хэтрэлт, хэмнэлт	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,423,958,200.00	1,374,940,200.00	49,018,000.00	96.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,423,958,200.00	1,374,940,200.00	49,018,000.00	96.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,328,275,500.00	1,279,257,500.00	49,018,000.00	96.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	979,031,600.00	979,031,600.00	-	100.0
210101	Үндсэн цалин	492,585,000.00	492,585,000.00	-	100.0
210102	Нэмэгдэл	395,339,600.00	395,339,600.00	-	100.0
210104	Урамшуулал	21,107,000.00	21,107,000.00	-	100.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	70,000,000.00	70,000,000.00	-	100.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	113,629,100.00	113,629,100.00	-	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	74,467,800.00	74,467,800.00	-	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,790,300.00	9,790,300.00	-	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,895,200.00	4,895,200.00	-	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,895,200.00	4,895,200.00	-	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,580,600.00	19,580,600.00	-	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,000,000.00	23,000,000.00	-	100.0
210301	Гэрэл, пахилгаан	3,500,000.00	3,500,000.00	-	100.0
210302	Түлш, халаалт	19,500,000.00	19,500,000.00	-	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	53,784,800.00	53,784,800.00	-	100.0
210401	Бичиг хэрэг	3,242,000.00	3,242,000.00	-	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	45,240,800.00	45,240,800.00	-	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интэрнэтийн төлбөр	4,632,000.00	4,632,000.00	-	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал	200,000.00	200,000.00	-	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	470,000.00	470,000.00	-	100.0
2105	Нормативт зардал	700,000.00	700,000.00	-	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	700,000.00	700,000.00	-	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,886,600.00	12,886,600.00	-	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,243,400.00	1,243,400.00	-	100.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	143,200.00	143,200.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	11,500,000.00	11,500,000.00	-	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	9,700,000.00	9,700,000.00	-	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	9,700,000.00	9,700,000.00	-	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	78,525,400.00	29,507,400.00	49,018,000.00	37.6
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчлэл	76,161,500.00	27,143,500.00	49,018,000.00	35.6
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	513,000.00	513,000.00	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	184,800.00	184,800.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	392,000.00	392,000.00	-	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	120,400.00	120,400.00	-	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	981,000.00	981,000.00	-	100.0
210807	Газрын төлбөр	128,400.00	128,400.00	-	100.0
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	44,300.00	44,300.00	-	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	57,018,000.00	57,018,000.00	-	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	55,956,000.00	55,956,000.00	-	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,062,000.00	1,062,000.00	-	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	95,682,700.00	95,682,700.00	-	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	95,682,700.00	95,682,700.00	-	100.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэвэр	33,947,700.00	33,947,700.00	-	100.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	60,684,000.00	60,684,000.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,051,000.00	1,051,000.00	-	100.0
13	ЗАРДЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,423,958,200.00	1,374,940,200.00	49,018,000.00	96.6
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,423,958,200.00	1,374,940,200.00	49,018,000.00	96.6
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,423,958,200.00	1,374,940,200.00	49,018,000.00	96.6
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	-	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	32	42	(10)	
620001	Удирдах ажилтан	13	13	-	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12	12	-	
620003	Үйлчлэх ажилтан	2	2	-	
620004	Гэрээт ажилтан	5	15	(10)	
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	32	42	(10)	
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	9	9	-	
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТУ)	5	5	-	
650010	Гэрээт ажилтан	5	15	(10)	
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	13	13	-	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	12,490,568.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	12,490,568.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	12,490,568.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,511,668.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,511,668.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,978,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,978,900.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	12,490,568.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	12,490,568.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,044,568.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	446,000.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт **62,362.9** мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад **62,362.9** мянган төгрөгийн алдааг залруулав. Үүнд:

Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд балансас баланс шилжсэн 13,344.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг зардлаар бүртгэснийг залруулав.

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн төлөвлөгөөг 49,018.0 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасныг залруулав.

Дээрх зөрчлүүд нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1-ийн 4.1.3, 5 дугаар зүйл 5.1-ийн 5.1.4, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.2, Сангийн сайдын 2023 оны А/229 тоот тушаалаар баталсан "Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам" болон УСНББОУС 1 стандарт, толилуулга гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт **126,426.8** мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 6,068.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, **31,258.4** мянган төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага, 89,100.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж хүргүүлэв.

5.1 Төлбөрийн акт

1. Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажиллаж байгаа төрийн захиргааны албан хаагчдад 5 жил тутам нэг удаа олгох мөнгөн урамшуулалын тооцоогоор хавсралтад заасан 9 төрийн захиргааны албан хаагчид нийт 60,684.0 мянган төгрөгийн мөнгөн урамшуулалаас 6,068.4 мянган төгрөгийн хувь хүний орлогын албан татварыг суутгаагүй олгосон нь Татварын ерөнхий хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-ийн 6.1.19, 28 дугаар зүйлийн 28.7, Хувь

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.
БӨА-2025/127/НА-СТА-ТШЗ

хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3-ийн 6.3.1, 21 дүгээр зүйлийн 21.1, 25 дугаар зүйлийн 25.1-ийн 25.1.1 дахь заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хууль тогтоомж зөрчин олгосон 6,068.4 мянган төгрөгийн зөрчлийг нөхөн төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар **31,258.4** мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага өгөв.

1.Тээвэр шатахууны зардлаас нийт 19,523.4 мянган төгрөгийн шатахуун зарцуулсан боловч жолоочийн замын тооцооны хуудас дутуу хөтөлсөн, шатахууны хэтрэлт, хэмнэлтийн тооцоо бодоогүй, шатахуун олгох талонд нягтлан бодогчийн гарын үсэггүй, зөвхөн даргын цохолтоор зарцуулсан, шатахууны зарцуулалтад тавих дотоод хяналтыг хангалтгүй хэрэгжүүлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 41 дүгээр зүйлийн 41.2-ийн 41.2.3, Нягтлан бодлох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 13 дугаар зүйлийн 13.1, 20 дугаар зүйлийн 20.1.3, Сангийн сайдын 2023 оны А/229 дугаар тушаалаар баталсан “Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам”, 2017 оны 347 тоот тушаалаар батлагдсан “Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөн заавар”, Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дүгээр тушаалаар баталсан “Жишиг норм батлах тухай” журмын холбогдох заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчил арилгуулах албан шаардлага хүргүүлэв.

2.Тайлант онд худалдан авах ажиллагааг төлөвлөж ажиллаагүй, 8.8 сая төгрөгийн тээврийн хэрэгсэл, тоног төхөөрөмж, эд хогшлыг худалдан авахдаа цахим худалдан авалтын журмыг зөрчсөн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 31.2, 37 дугаар зүйлийн 37.1.2, 38 дугаар зүйлийн 38.1 дахь заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчил арилгуулах албан шаардлага хүргүүлэв.

3. Сумын Засаг даргын 2024 оны 10 дугаар сарын 30-ны өдрийн “Балансын урамшуулал олгох тухай” А/128 дугаар захирамжийг үндэслэн санхүүгийн албаны дарга, нягтлан бодогч нарт 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар зөрчилгүй дүгнэлт авсан гэж 2,930.0 мянган төгрөгийн урамшуулал олгож, төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын хэмжээг хэтрүүлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 4 дэх хэсгийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5-ийн 16.5.5, Засгийн газрын 2019 оны “Журам батлах тухай” 05 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын 2.2 дахь заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчил арилгуулах албан шаардлага хүргүүлэв.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Бүтэц, орон тоотой холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт:

Ногооннуур сумын Тамгын газрын ажиллагсдын үндсэн ажилтны орон тоо 21, багийн Засаг дарга нарын орон тоо 11, нийт 32 орон тоогоор үйл ажиллагаагаа явуулах ёстой байсан боловч орон нутгийн орлогын давсан хэсгээс санхүүжүүлж 10 гэрээт ажилтан нэмж ажиллуулж, нийт 89.1 сая төгрөг зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.9-т “дээд шатны төсвийн захирагчийн зөвшөөрснөөр үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх, чиг үүргийн давхардлыг арилгах, ажлын ачааллыг нягтруулах, бүтээмжийг дээшлүүлэх зорилгоор байгууллагын дотоод зохион байгуулалтын бүтцийг батлагдсан орон тооны хязгаар, төсвийн хүрээнд шинэчлэн тогтоох”, 66 дугаар зүйлийн 66.1-т “Сум, дүүргийн Засаг дарга, орон нутгийн зэрэглэлтэй хот, тосгоны Захирагч орон нутгийн төсвийн удирдлага, санхүүжилтийн талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ”, 66.1.7-т “тухайн шатны төсвийн байгууллагын орон тоог төсвийн захирагч бүрээр батлах”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1-д “Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно”, 15.1.2-т “чиг үүрэг, орон тоог давхардуулан тогтоох”, Засгийн газрын 2009 оны 13 дугаар тогтоолоор баталсан “Сумын засаг даргын тамгын газрын орон тооны хязгаарыг тогтоох тухай” журмын 1-д “Хүн амын тоо, газар нутгийн хэмжээ, үйлчлэх өрх, аж ахуйн нэгж, байгууллагын тоог харгалзан сумын Засаг даргын Тамгын газрын орон тооны дээд хязгаарыг..... 5001-10000 хүртэл хүн амтай суманд 18, 10001-20000 хүртэл хүн амтай суманд 21, 20001-ээс дээш хүн амтай суманд 23 байхаар тус тус тогтоосугай” гэсэн заалтуудад нийцэхгүй байна.

1.1 Өгсөн зөвлөмж: Батлагдсан орон тооны хязгаарт багтаан орон тоог үндэслэлтэй тогтоох, орон тооны нягтралыг сайжруулах замаар төсвийн хөрөнгийн үр ашгийг дээшлүүлэх арга хэмжээ авах.

Аудитын шийдвэрийг хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор, төлбөрийн акт, албан шаардлага, 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	Үүнээс		Зөвлөмж
				Залруулсан	Залруул аагүй	

Ногооннуур сумын ЗДТГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
СҮДТ-д балансаас баланст шилжсэн үндсэн хөрөнгийг зардлаар бүртгэсэн	1	13,344.9			1	13,344.9	1	13,344.9				
ТГТ-д БГБНАҮТХ-ийн зардлын төлөвлөгөөг дутуу тайлагнасныг залруулав.	1	49,018.0			1	49,018.0	1	49,018.0				
Дүн	2	62,362.9			2	62,362.9	2	62,362.9				

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 тушаалт ны тоо	Тоо	Дүн
5 жилд олгох тэтгэмжээс ХХОАТ суутгаагүй	1	6,068.4	1	6,068.4								
Хууль тогтоомж зөрчин балансын шагнал олгосон	1	2,930.0			1	2,930.0						
Шатахууны зарцуулалтад тавих дотоод хяналтыг хэрэгжүүлээгүй	1	19,523.4			1	19,523.4						
Илүү орон тоогоор ажилласан	1	89,100.0					1	89,100.0				
Дүн	4	117,621.8	1	6,068.4	2	22,453.4	1	89,100.0				

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								

Ногооннуур сумын ЗДТГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Цахим худалдан авалтын журам зөрчсөн	1	8,805.0			1	8,805.0		
Дүн	1	8,805.0			1	8,805.0		
Нийт дүн	1	8,805.0			1	8,805.0		

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1				1		
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
НИЙТ									