

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БӨА-2025/014/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Өлгий хот 2025 он	Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд тэргүүлэх аудитор: Ж.Айгүл Утас: 70422954 Цахим хаяг: J_aigul@yahoo.com Аудитын менежер: Х.Женисбек Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Назгүл Утас: 99427301 Цахим хаяг: nazgul_1972@yahoo.com
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу. .



БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

АЛТАЙ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
А.АЛИМА ТАНАА

2025.03.25 № 378
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 Алтай 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 Алтай 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.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудаас Засаг даргын тамгын газар нь жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллого, бүртгэл, хяналтыг хангалтгүй хэрэгжүүлсэн, 160.8 сая төгрөгийн үнэ төлбөргүй ирсэн хөрөнгийг орлогод аваагүй, 3.9 сая төгрөгийн бичиг хэрэг, сэлбэг хэрэгсэл, аж ахуйн материалын нярвын тайланг гаргаагүй, 0.9 сая төгрөгийн урьдчилгааг дутуу суутгаж санхүүгийн тайланд авлагаар тайлагнаагүй, Засаг даргын зөвлөхийн орон тоо бий болгож 2.5 сая төгрөгийн төсвийг үргүй зарцуулсан зэрэг зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5 дахь хэсгийн 16.5.7, 26 дугаар зүйлийн 26.1, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1 дэх хэсгийн 5.1.3, 5.1.4, 12 дугаар зүйлийн 12.1, 12.2, 12.2.1, 13 дугаар зүйлийн 13.1, 14 дүгээр зүйлийн 14.3, 14.3.1, 20 дугаар зүйлийн 20.1 дэх хэсгийн 20.1.4, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.3, 5.4 дэх заалтуудтай нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлагналын толилуулга, оршин байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг

832502000314

хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь 2024 онд 2,357.1 сая төгрөгийн батлагдсан төсвөөр ажиллаж, гүйцэтгэлээр 2,184.7 сая төгрөг зарцуулж, 92.7 хувийн гүйцэтгэлтэй гарчээ. Орон нутгийн суурь орлогод 10,65.8 сая төгрөг төлөвлөгдсөнөөс гүйцэтгэлээр 1,073.5 сая төгрөг төвлөрүүлж, төлөвлөгөөг 101 хувиар биелүүлсэн 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.АЙГУЛ



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>424,555,732.42</u>	<u>491,129,355.88</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	111,777,085.42	216,067,103.88
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	111,777,085.42	216,067,103.88
3121	Төгрөг	111,777,085.42	216,067,103.88
31211	Төрийн сангийн харилцах	111,777,085.42	216,067,103.88
33	АВЛАГА	205,502,046.00	167,810,207.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	981,751.00	4,165,700.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	101,952.00	1,661,964.00
336	Зээлийн авлага	204,418,343.00	161,982,543.00
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	204,418,343.00	161,982,543.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	204,418,343.00	161,982,543.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	107,276,601.00	107,252,045.00
351	Түүхий эд материал	7,542,936.00	7,518,380.00
35130	Эм боох материал	7,542,936.00	7,518,380.00
354	Хангамжийн материал	99,733,665.00	99,733,665.00
35420	Аж ахуйн материал	10,877,325.00	10,877,325.00
35470	Бусад хангамжийн материал	88,856,340.00	88,856,340.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,827,500,357.39</u>	<u>3,975,509,178.46</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,827,500,357.39	3,975,509,178.46
392	Биет хөрөнгө	3,819,232,559.69	3,966,756,028.56
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,279,892,260.77	1,287,892,260.77
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(405,604,614.97)	(480,615,718.29)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	247,695,000.00	408,745,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(151,162,750.11)	(149,241,750.71)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	441,972,071.00	506,220,121.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(233,613,022.19)	(262,027,043.57)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	43,388,820.00	52,246,820.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,328,078.46)	(25,628,272.76)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	2,774,919,429.00	2,794,819,429.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(194,393,486.86)	(204,695,648.47)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	131,664,351.13	142,557,851.13
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(93,618,319.62)	(103,937,919.54)
39217	Ном	420,900.00	420,900.00

393	Биет бус хөрөнгө	8,267,797.70	8,753,149.90
39301	Програм хангамж	3,284,186.00	3,284,186.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,908,388.30)	(1,908,388.30)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,892,000.00	7,662,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(284,647.80)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>4,252,056,089.81</u>	<u>4,466,638,534.34</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>7,409,063.00</u>	<u>82,018,143.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	7,409,063.00	82,018,143.00
413	Өглөг	7,409,063.00	82,018,143.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,678,902.00	5,471,684.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	6,132,676.00
4136	Бусад өглөг	5,730,161.00	70,413,783.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	5,730,161.00	66,789,783.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	3,624,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>4,244,647,026.81</u>	<u>4,384,620,391.34</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,244,647,026.81	4,384,620,391.34
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	452,639,918.40	452,639,918.40
51101	Өмч: - төрийн	452,639,918.40	452,639,918.40
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,548,255,640.85	3,688,229,005.38
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	887,289,731.06	3,548,255,640.85
51220	Тайлант үеийн үр дүн	2,660,965,909.79	139,973,364.53
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	243,751,467.56	243,751,467.56
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>4,252,056,089.81</u>	<u>4,466,638,534.34</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	5,341,502,119.34	4,357,718,491.46
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	515,618,548.44	1,063,505,945.46
110	Орлогын албан татвар	329,357,074.44	861,802,850.46
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	365,250,877.62	926,102,250.46
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	309,929,148.63	519,557,102.09
110002	Үйл ажиллагааны орлого	8,529,971.01	343,350,966.82
110003	Хөрөнгийн орлого	43,921,051.98	59,567,051.49
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	2,870,706.00	3,627,130.06
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(35,893,803.18)	(64,299,400.00)
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(35,893,803.18)	(64,299,400.00)

113	Хөрөнгийн албан татвар	8,601,400.00	13,794,550.00
113002	Бууны албан татвар	2,130,000.00	4,050,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	6,471,400.00	9,744,550.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	177,660,074.00	187,908,545.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	42,160,194.00	38,463,182.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	33,716,194.00	38,263,182.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	8,444,000.00	200,000.00
1181	Газрын төлбөр	2,112,104.00	2,343,386.00
118101	Газрын төлбөр	2,112,104.00	2,343,386.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	133,387,776.00	147,101,977.00
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	-	1,454,689.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	133,387,776.00	145,647,288.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,884,665,978.90	244,945,799.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,884,665,978.90	244,945,799.00
120003	Торгуулийн орлого	5,090,229.90	9,979,500.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	16,383,084.00	7,640,249.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	16,383,084.00	7,640,249.00
120009	Бусад орлого	624,050.00	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	2,775,668,615.00	227,326,050.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	86,900,000.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,941,217,592.00	3,049,266,747.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	30,567,554.00	17,115,798.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	9,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,150,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	20,417,554.00	7,615,798.00
131106	Төсвийн урамшуулал	-	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,905,399,760.00	3,024,786,661.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,075,317,560.00	1,852,225,736.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	514,585,100.00	831,480,300.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	315,497,100.00	341,080,625.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	5,250,278.00	7,364,288.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	5,250,278.00	7,364,288.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,344,098,263.57	3,862,535,211.93
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,344,098,263.57	3,862,535,211.93
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,252,364,503.57	1,959,334,519.93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	458,023,012.60	812,658,295.26
210101	Үндсэн цалин	322,423,075.61	433,941,649.71
210102	Нэмэгдэл	121,427,813.12	331,738,601.52
210104	Урамшуулал	14,172,123.87	46,978,044.03

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	57,609,978.50	106,175,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,993,217.32	71,532,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,112,970.60	8,382,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,371,558.55	4,250,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	928,190.74	4,457,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,204,041.29	17,552,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,511,700.00	692,970,900.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,125,000.00	26,069,200.00
210302	Түлш, халаалт	36,386,700.00	653,901,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	1,000,000.00
210304	Байрны түрээс	-	12,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	46,004,070.00	82,803,307.74
210401	Бичиг хэрэг	2,686,800.00	32,149,109.74
210402	Тээвэр, шатахуун	39,032,370.00	44,986,298.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,250,900.00	4,624,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	466,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	34,000.00	577,000.00
2105	Нормативт зардал	-	700,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	700,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,538,000.00	19,921,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	719,500.00	1,494,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	143,200.00
210604	Урсгал засвар	818,500.00	18,284,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,812,000.00	7,710,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,812,000.00	7,710,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	34,233,894.00	20,606,958.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	32,664,294.00	18,863,558.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	286,900.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	180,600.00	184,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	399,800.00	392,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	85,000.00	120,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	638,700.00	453,200.00
210807	Газрын төлбөр	131,000.00	128,500.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	134,500.00	147,600.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	30,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	611,631,848.47	215,788,058.93
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	411,803,201.00	55,284,130.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,531,000.00	1,793,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	198,297,647.47	158,710,728.93
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,091,733,760.00	1,903,200,692.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,416,200.00	50,974,956.00

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	15,702,200.00	
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	50,974,956.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	714,000.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,075,317,560.00	1,852,225,736.00
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	1,075,317,560.00	1,852,225,736.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	2,997,403,855.77	495,183,279.53
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	336,437,945.98	355,209,915.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	6,861,110.98	
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Үндсэн хөрөнгө	329,576,835.00	355,209,915.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(336,437,945.98)	(355,209,915.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	2,660,965,909.79	139,973,364.53

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,522,181,552.34	4,172,828,241.46
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	515,618,548.44	1,063,505,945.46
110	Орлогын албан татвар	329,357,074.44	861,802,850.46
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	365,250,877.62	926,102,250.46
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	309,929,148.63	519,557,102.09
110002	Үйл ажиллагааны орлого	8,529,971.01	343,350,966.82
110003	Хөрөнгийн орлого	43,921,051.98	59,567,051.49
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	2,870,706.00	3,627,130.06
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(35,893,803.18)	(64,299,400.00)
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(35,893,803.18)	(64,299,400.00)
113	Хөрөнгийн албан татвар	8,601,400.00	13,794,550.00
113002	Бууны албан татвар	2,130,000.00	4,050,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	6,471,400.00	9,744,550.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	177,660,074.00	187,908,545.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	42,160,194.00	38,463,182.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	33,716,194.00	38,263,182.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	8,444,000.00	200,000.00
1181	Газрын төлбөр	2,112,104.00	2,343,386.00
118101	Газрын төлбөр	2,112,104.00	2,343,386.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	133,387,776.00	147,101,977.00
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр		1,454,689.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	133,387,776.00	145,647,288.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	65,447,363.90	60,055,549.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	65,447,363.90	60,055,549.00
120003	Торгуулийн орлого	5,090,229.90	9,979,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	59,733,084.00	50,076,049.00

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	59,733,084.00	50,076,049.00
120009	Бусад орлого	624,050.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,941,115,640.00	3,049,266,747.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	30,567,554.00	17,115,798.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		9,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,150,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	20,417,554.00	7,615,798.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,905,399,760.00	3,024,786,661.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,075,317,560.00	1,852,225,736.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	514,585,100.00	831,480,300.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	315,497,100.00	341,080,625.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	5,148,326.00	7,364,288.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	5,148,326.00	7,364,288.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,222,525,362.10	3,656,764,430.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,222,525,362.10	3,656,764,430.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,130,791,602.10	1,753,563,738.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	459,697,241.60	812,029,862.26
210101	Үндсэн цалин	318,392,832.51	424,832,816.71
210102	Нэмэгдэл	127,132,285.22	340,238,601.52
210104	Урамшуулал	14,172,123.87	46,958,444.03
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,059,978.50	106,194,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,479,555.26	72,212,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,645,053.56	8,495,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,715,862.82	4,319,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	928,190.74	4,176,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,291,316.12	16,991,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,511,700.00	692,970,900.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,125,000.00	26,069,200.00
210302	Түлш, халаалт	36,386,700.00	653,901,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус		1,000,000.00
210304	Байрны түрээс		12,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	43,806,070.00	52,138,307.74
210401	Бичиг хэрэг	2,566,800.00	3,919,109.74
210402	Тээвэр, шатахуун	36,732,370.00	42,686,298.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,370,900.00	4,489,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	466,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	136,000.00	577,000.00
2105	Нормативт зардал	177,000.00	700,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	177,000.00	700,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,608,000.00	19,921,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	719,500.00	1,494,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	70,000.00	143,200.00
210604	Урсгал засвар	818,500.00	18,284,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,812,000.00	4,086,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,812,000.00	4,086,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	43,033,894.00	20,741,958.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	41,464,294.00	18,873,558.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	286,900.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	180,600.00	184,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	399,800.00	392,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	85,000.00	120,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	638,700.00	578,200.00
210807	Газрын төлбөр	131,000.00	128,500.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	134,500.00	147,600.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		30,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	481,085,718.00	44,780,110.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	479,554,718.00	42,986,910.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,531,000.00	1,793,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,091,733,760.00	1,903,200,692.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,416,200.00	50,974,956.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	15,702,200.00	
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	50,974,956.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	714,000.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,075,317,560.00	1,852,225,736.00
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	1,075,317,560.00	1,852,225,736.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>299,656,190.24</u>	<u>516,063,811.46</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	355,475,299.00	411,773,793.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	355,475,299.00	411,773,793.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	355,475,299.00	411,773,793.00
220001	Барилга байгууламж	236,624,870.00	97,882,660.00
221001	Их засвар	45,218,214.00	46,658,634.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	66,200,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	46,951,957.00	121,638,999.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	26,680,258.00	79,393,500.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(355,475,299.00)</u>	<u>(411,773,793.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(55,819,108.76)	104,290,018.46
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	167,596,194.18	111,777,085.42
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	111,777,085.42	216,067,103.88

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
-----	----------	---------------------------------	-----------------------	-------------------	---

C01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	452,639,918.40	243,751,467.56	887,289,731.06	1,583,681,117.02
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	452,639,918.40	243,751,467.56	887,289,731.06	1,583,681,117.02
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			2,660,965,909.79	2,660,965,909.79
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	452,639,918.40	243,751,467.56	3,548,255,640.85	4,244,647,026.81
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	452,639,918.40	243,751,467.56	3,548,255,640.85	4,244,647,026.81
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	452,639,918.40	243,751,467.56	3,548,255,640.85	4,244,647,026.81
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			139,973,364.53	139,973,364.53
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	452,639,918.40	243,751,467.56	3,688,229,005.38	4,384,620,391.34

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,357,133,400.00	2,184,756,029.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,001,470,600.00	1,852,375,736.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,946,776,200.00	1,801,400,780.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	849,557,200.00	812,029,862.26
210101	Үндсэн цалин	431,321,200.00	424,832,816.71
210102	Нэмэгдэл	368,459,100.00	340,238,601.52
210104	Урамшуулал	49,776,900.00	46,958,444.03
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	106,194,800.00	106,194,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	72,212,400.00	72,212,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,495,600.00	8,495,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,319,100.00	4,319,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,176,500.00	4,176,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,991,200.00	16,991,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	694,658,900.00	692,970,900.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,369,200.00	26,069,200.00
210302	Түлш, халаалт	661,289,700.00	653,901,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	1,000,000.00
210304	Байрны түрээс	12,000,000.00	12,000,000.00

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	57,628,700.00	46,667,009.74
210401	Бичиг хэрэг	4,018,000.00	3,919,109.74
210402	Тээвэр, шатахуун	46,865,000.00	37,365,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,253,500.00	4,339,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мөргөчдийн устгал, ариутгал	700,000.00	466,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	792,200.00	577,000.00
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	20,424,800.00	19,921,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,997,400.00	1,494,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	143,200.00	143,200.00
210604	Урсгал засвар	18,284,200.00	18,284,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,175,000.00	4,086,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,175,000.00	4,086,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	122,429,500.00	99,999,158.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	119,718,500.00	98,267,058.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	628,700.00	286,900.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	184,800.00	184,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	392,000.00	392,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	120,400.00	120,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,171,000.00	578,200.00
210807	Газрын төлбөр	128,500.00	128,500.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	11,300.00	11,300.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	74,300.00	30,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	86,007,300.00	18,831,250.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	83,600,000.00	17,038,050.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,407,300.00	1,793,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	54,694,400.00	50,974,956.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	54,694,400.00	50,974,956.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	53,643,400.00	50,974,956.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,051,000.00	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	355,662,800.00	332,380,293.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	355,662,800.00	332,380,293.00
220001	Барилга байгууламж	113,156,800.00	97,882,660.00
221001	Их засвар	52,461,000.00	46,658,634.00
222001	Тоног төхөөрөмж	57,800,000.00	66,200,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	132,245,000.00	121,638,999.00
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,357,133,400.00	2,236,306,038.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,297,133,400.00	2,193,306,361.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,941,470,600.00	1,852,225,736.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	355,662,800.00	341,080,625.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	60,000,000.00	42,999,677.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	60,000,000.00	42,999,677.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		66,083,210.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		117,633,219.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2	2
610001	Төсвийн байгууллага	2	2
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	27	27
620001	Удирдах ажилтан	9	9
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11	11

620003	Үйлчлэх ажилтан	3	3
620004	Гэрээт ажилтан	4.00	4.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	27	27
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)	8	8

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	17,115,798.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	17,115,798.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	17,115,798.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,321,298.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,321,298.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,794,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,794,500.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	17,115,798.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	17,115,798.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,615,798.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 2 төсвийн байгууллага, 2 тусгай сан болон сумын төрийн сан, эргэлтийн эмийн сангуудын санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 1 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 1 байгууллага, 2 сангийн санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулсан.

Ерөнхий боловсролын 1 ба 2 дугаар сургууль, Хүүхдийн цэцэрлэг, Соёлын төв, Эрүүл мэндийн төв зэрэг байгууллагуудад орон нутгийн төсвөөс олгосон тогтмол зардлын санхүүжилтийг нэгтгэлд хамруулсан байна.

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудаас Засаг даргын тамгын газрын санхүүгийн тайланд “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн. Сумын ИТХ, Орон нутгийн хөгжлийн сан, Сум

хөгжүүлэх сангуудын тайланг түүвэрт хамруулж, Эргэлтийн эмийн сангийн тайланг санхүүгийн тайланд нэгтгэсэн.

Сумын ТТЗ-ийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 606.7 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 382.4 сая төгрөгийн алдааг санхүүгийн тайланд залруулж, 7.0 сая төгрөгийн зөрчилд 3 төлбөрийн акт тогтоож, 202.9 сая төгрөгийн зөрчилд зөрчил арилгах 1 албан шаардлага, хариуцлага тооцуулах 1 албан шаардлага өгөгдсөн ба 14.1 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах 3 заалт бүхий зөвлөмж өгөгдсөн.

Сумын бусад төсөвт байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 2,150.5 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс 769.6 сая төгрөгийн алдааг санхүүгийн тайланд залруулж, 9.0 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах 3 албан шаардлага, 1,371.9 сая төгрөгийг зөрчлийг арилгах 7 заалт бүхий зөвлөмж өгөгдсөн байна.

Хүснэгт №9 Төсөвт байгууллагуудын алдаа зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Д/Д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Алтай сумын ЗДТГ	15	567.8	10	355.8	2	6.2	2	202.9	1	2.6
2	Алтай сумын ИТХ	4	38.9	2	26.6	1	0.8			1	11.5
3	Алтай сумын ОНХС										
4	Алтай сумын ХХС	1								1	
	ТТЗ-ийн харьяа байгууллагуудын дүн	20	606.7	12	382.4	3	7.0	2	202.9	3	14.1
1	Алтай сумын ЕБС	6	225.5	3	158.5			1	1.5	2	65.5
2	Алтай сумын Улаанхад багийн сургууль	9	614.1	8	611.1			1	3.0		
3	Алтай сумын ЭМТ	1	1,289.0							2	1,289.0
4	Алтай сумын Хүүхдийн цэцэрлэг	3	13.1					1	4.5	2	8.6
5	Алтай сумын Соёлын төв	1	8.8							1	8.8
	Бусад байгууллагуудын дүн	19	2,150.5	11	769.6			3	9.0	7	1,371.9
	Дүн	39	2,757.2	23	1,152.0	3	7.0	5	211.9	10	1,386.0

Эх сурвалж: Аудитын зөрчлийн мэдээ

Аудитын дүнгээр Сумын Засаг дарга, Санхүүгийн албанд дараах зөвлөмжийг өгч байна.Үүнд:

1.Сумын төсөвт байгууллагуудын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчилд өгсөн зөвлөмж, албан шаардлага, төлбөрийн актын биелэлтэд хяналт тавьж, үр дүнг тайлагнаж ажиллах;

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн залруулга

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй. Аудитаар зөрчил¹ илрээгүй.

3.1 Төлбөрийн акт

Акт тогтоогдоогүй.

3.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөгдөөгүй.

3.3 Зөвлөмж

Аудитаар шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой болон харьяа төсвийн байгууллагуудын шийдвэрийн хэрэгжилтийг хангуулах талаар зөвлөмж өгсөн.

Алтай сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн Шилэн дансны мэдээллээс программд орсон мэдээллүүдийн хэрэгжилтийг шалгахад ТТЗ-ийн дараа жилийн төсвийн төсөл, хагас болон бүтэн жилийн санхүүгийн тайлангууд, санхүүгийн тайланд аудит хийсэн дүгнэлтийг байршуулаагүй байна. Шилэн дансанд мэдээлсэн байдлын хэрэгжилтийн хувь 94.2 хувьтай байна

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1-д “Энэ хуулийг хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтална.....”, 6 дугаар зүйлийн 6.1.3-т “дараа жилийн төсвийн төслийг жил бүрийн 09 дүгээр сарын 15-ны өдрийн дотор”, 6.1.4-т “жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг дараа жилийн 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор, хагас жилийн тайланг 08 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор”, 6.1.5-д “төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн төсвийн багцад хийсэн аудитын дүгнэлтийг бүрэн эхээр нь тухайн жилийн 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор, аудитын тайлан, дүгнэлтэд тусгагдсан асуудлаар авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээг тухайн жилийн 07 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор”, 7 дугаар зүйлийн 7.1-д “Шилэн дансны мэдээллийг энэ хуулийн дагуу иргэн олон нийтэд хүргэх үүргийг дараах албан тушаалтан хүлээнэ” гэсэн заалт, Засгийн газрын 2019 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавигдах мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох тухай журам”-ын холбогдох заалтуудыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансанд байршуулах мэдээллийг бүрэн байршуулах, зөрчлийг арилгах, хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор, зөвлөмж, албан шаардлагын 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.

4. 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	

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

