

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БӨА-2025/009/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: bayanulgi@audit.gov.mn

ӨЛГИЙ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
Х.БОЛАТБЕК ТАНАА

2025.03.25 № 384
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 Өлгий 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 Өлгий 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.

Өлгий сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал нь төсвөөс 93.0 сая төгрөгийг зохих шийдвэргүйгээр иргэдийн төлөөлөгчдийн үйл ажиллагаанд бүрдэл дутуу баримтаар олгож зарцуулалтын тайланг баримтжуулаагүй, 14.3 сая төгрөгийн шатахууныг замын хуудасгүй зарцуулж, тооцоог хийгээгүй, цалингийн зардлаас 8.2 сая төгрөгийг зориулалт бус зарцуулсан, жилийн эцсийн хөрөнгө, бараа материалын тооллого хийгээгүй.

Хот тохижуулах алба хог тээвэрлэх үйлчилгээ, хогийн цэгийн ажилд зарцуулсан 82.0 сая төгрөгийн шатахууны замын хуудас, бүртгэлийг хөтлөөгүй, төсвийн зарцуулалтад тавих дотоодын хяналтыг хангалтгүй хэрэгжүүлсэн зэргээр өмч хөрөнгө, төсвийн зарцуулалтад тавих дотоод хяналтыг хэрэгжүүлээгүй зэрэг зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна.

832502000343

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4 дэх хэсгийн 6.4.1, 6.6 дахь хэсгийн 6.6.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, 16.5.6, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.3, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1, 12.2, 12.2.1, 13 дугаар зүйлийн 13.1, 13.7, 18 дугаар зүйлийн 18.1, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5, 20.2.6 дах заалтуудтай нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлагналын толилууга, иж бүрэн байх, оршин байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь 2024 онд 9,159.3 сая төгрөгийн батлагдсан төсвөөр ажиллаж, гүйцэтгэлээр 8,677.8 сая төгрөг зарцуулж, 95 хувийн гүйцэтгэлтэй гарсан. Орон нутгийн суурь орлогод 18,867.0 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлэхээс гүйцэтгэлээр 17,097.9 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлж, төлөвлөгөө нь 9.4 хувиар тасарсан байна.

Аудитын гол асуудал

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

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн

эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Ж.АЙГУЛ



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>1,554,296,211.70</u>	<u>1,950,744,525.56</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	303,215,879.79	561,005,444.62
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	303,215,879.79	561,005,444.62
3121	Төгрөг	303,215,879.79	561,005,444.62
31211	Төрийн сангийн харилцах	303,215,879.79	561,005,444.62
33	АВЛАГА	905,454,307.00	901,791,573.49
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,836,852.00	3,735,311.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	113,501,210.00	297,670,724.49
335	Бусад авлага	-	17,000,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага		17,000,000.00
336	Зээлийн авлага	790,116,245.00	583,385,538.00
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	790,116,245.00	583,385,538.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	790,116,245.00	583,385,538.00
34	УРЬДЧИЛГАА	-	17,736,213.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	-	17,736,213.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	345,626,024.91	442,611,294.45
351	Түүхий эд материал	119,697,316.00	186,913,879.30
35110	Тусгай зориулалттай материал	-	325,000.00
35130	Эм боох материал	119,697,316.00	186,588,879.30
354	Хангамжийн материал	225,928,708.91	255,697,415.15
35410	Бичиг хэргийн материал	729,100.00	606,100.00
35420	Аж ахуйн материал	182,643,628.91	175,229,835.15
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	11,290,000.00	26,929,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	22,250,000.00	46,951,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	9,015,980.00	5,980,980.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	-	27,600,000.00
36300	Тэжээлийн нөөц	-	27,600,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>25,913,965,268.35</u>	<u>34,498,981,225.07</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	25,913,965,268.35	34,498,981,225.07
392	Биет хөрөнгө	21,512,038,290.23	30,073,795,971.09
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,036,701,672.39	2,722,777,472.39
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(338,067,811.58)	(429,529,793.28)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	1,307,777,222.00	1,369,302,222.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(284,897,014.30)	(419,337,014.62)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	694,794,707.24	959,051,375.04
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(304,279,963.16)	(423,924,327.49)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	197,542,459.00	235,271,909.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(102,558,272.53)	(120,974,101.98)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	15,095,736,372.00	23,706,390,890.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,799,191,831.71)	(2,958,527,345.19)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	6,978,416,701.00	8,321,724,333.72
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,986,805,270.12)	(2,905,298,968.90)
39217	Ном	16,869,320.00	16,869,320.00

393	Биет бус хөрөнгө	4,401,926,978.12	4,425,185,253.98
39301	Програм хангамж	5,101,478.00	5,871,478.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,117,499.88)	(2,959,624.02)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	4,398,943,000.00	4,422,273,400.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>27,468,261,480.05</u>	<u>36,449,725,750.63</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>395,145,676.00</u>	<u>1,302,196,001.33</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	395,145,676.00	1,302,196,001.33
413	Өглөг	395,145,676.00	1,302,196,001.33
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	23,994,789.00	105,504,283.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	164,633,015.40
41330	Татаас, санхүүжилт, шилжүүлгийн өглөг	304,362,800.00	304,362,800.00
4136	Бусад өглөг	66,788,087.00	727,695,902.93
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	66,788,087.00	725,715,902.93
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	1,980,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>27,073,115,804.05</u>	<u>35,147,529,749.30</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	27,073,115,804.05	35,147,529,749.30
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	5,519,077,920.00	5,542,408,320.00
51101	Өмч: - төрийн	5,519,077,920.00	5,542,408,320.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	21,060,525,100.76	29,111,608,646.01
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	19,389,882,096.70	21,060,525,100.76
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,670,643,004.06	8,051,083,545.25
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	493,512,783.29	493,512,783.29
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>27,468,261,480.05</u>	<u>36,449,725,750.63</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)	15,947,343,997.56	32,163,363,700.02
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	9,009,665,620.78	16,604,362,262.77
110	Орлогын албан татвар	8,505,942,009.52	15,889,603,688.91
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	9,249,152,298.32	16,868,156,668.07
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	7,844,185,388.53	12,649,136,445.67
110002	Үйл ажиллагааны орлого	322,793,328.98	2,214,893,355.06
110003	Хөрөнгийн орлого	705,787,164.01	1,125,899,547.36
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	376,386,416.80	878,227,319.98
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(743,210,288.80)	(978,552,979.16)
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(743,210,288.80)	(978,552,979.16)
113	Хөрөнгийн албан татвар	239,594,019.02	367,524,078.07
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	232,294,219.02	356,026,574.07
113002	Бууны албан татвар	6,100,000.00	6,155,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	1,199,800.00	5,342,504.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	264,129,592.24	347,234,495.79
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	65,245,867.24	59,529,286.32
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	49,165,667.24	42,996,886.32

118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	1,537,500.00	5,525,250.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	14,542,700.00	11,007,150.00
1181	Газрын төлбөр	198,830,725.00	287,705,209.47
118101	Газрын төлбөр	198,830,725.00	287,705,209.47
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	53,000.00	-
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	53,000.00	
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,131,865,508.78	11,463,361,775.67
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,131,865,508.78	11,463,361,775.67
120003	Торгуулийн орлого	250,873,111.00	239,081,600.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	26,635,271.00	34,804,210.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	21,998,701.00	34,733,910.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,636,570.00	70,300.00
120009	Бусад орлого	334,489,848.78	251,324,375.21
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	2,504,367,278.00	10,818,216,618.92
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	15,500,000.00	119,934,971.54
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,805,812,868.00	4,095,639,661.58
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	489,275,931.00	175,323,801.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,гүүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,799,000.00	99,300,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	450,000,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	30,476,931.00	76,023,801.00
131106	Төсвийн урамшуулал	-	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	734,286,300.00	805,473,594.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	734,286,300.00	805,473,594.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	2,582,250,637.00	3,114,842,266.58
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	2,582,250,637.00	3,114,842,266.58
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	13,565,116,207.66	23,284,661,077.77
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	13,565,116,207.66	23,284,661,077.77
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	8,926,354,307.66	13,906,522,992.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,037,280,026.00	1,679,841,634.05
210101	Үндсэн цалин	689,633,437.18	1,016,624,044.05
210102	Нэмэгдэл	288,191,021.82	502,080,516.00
210104	Урамшуулал	59,455,567.00	161,137,074.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	134,302,275.18	248,012,732.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	96,296,475.18	150,172,562.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,501,500.00	48,321,770.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,600,900.00	8,253,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,900,500.00	8,252,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,002,900.00	33,012,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	48,989,400.00	4,348,768,212.23
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,651,246.00	277,968,553.47
210302	Түлш, халаалт	38,441,464.00	3,188,809,259.49
210303	Цэвэр, бохир ус	2,896,690.00	368,017,399.27
210304	Байрны түрээс	-	513,973,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	54,223,431.00	76,980,651.00
210401	Бичиг хэрэг	8,367,200.00	12,551,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	38,998,331.00	53,195,190.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,437,900.00	8,115,850.00
210404	Ном, хэвлэл	26,400.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	393,600.00	3,117,761.00
2105	Нормативт зардал	1,140,100.00	5,543,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,140,100.00	5,543,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,047,600.00	59,441,601.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	870,400.00	940,200.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,077,100.00	201,731.00
210604	Урсгал засвар	1,100,100.00	58,299,670.00
2107	Томилолт, зочны зардал	14,579,000.00	15,412,350.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,579,000.00	15,412,350.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	474,858,296.77	1,642,667,056.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	472,681,478.77	1,640,737,181.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	327,718.00	51,575.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	399,800.00	200,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	348,400.00	36,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	923,800.00	1,320,000.00
210807	Газрын төлбөр	131,100.00	321,800.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	21,400.00	
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	24,600.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,157,934,178.71	5,829,855,755.29
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,959,203,379.04	3,383,789,543.09
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,685,054.00	
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,197,045,745.67	2,446,066,212.20
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,638,761,900.00	9,378,138,085.50
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	4,615,498,600.00	9,210,400,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	4,615,498,600.00	9,210,400,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,263,300.00	167,738,085.50
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	18,473,300.00	103,368,700.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	64,369,385.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,790,000.00	
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>2,382,227,789.90</u>	<u>8,878,702,622.25</u>
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	711,584,785.84	827,619,077.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	529,999.84	
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	64,300,000.00
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Үндсэн хөрөнгө	711,054,786.00	763,319,077.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(711,584,785.84)	(827,619,077.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>1,670,643,004.06</u>	<u>8,051,083,545.25</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	13,588,007,860.56	21,248,823,662.07
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	9,009,665,620.78	16,604,362,262.77
110	Орлогын албан татвар	8,505,942,009.52	15,889,603,688.91
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	9,249,152,298.32	16,868,156,668.07
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	7,844,185,388.53	12,649,136,445.67
110002	Үйл ажиллагааны орлого	322,793,328.98	2,214,893,355.06
110003	Хөрөнгийн орлого	705,787,164.01	1,125,899,547.36
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	376,386,416.80	878,227,319.98
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(743,210,288.80)	(978,552,979.16)
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(743,210,288.80)	(978,552,979.16)
113	Хөрөнгийн албан татвар	239,594,019.02	367,524,078.07
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	232,294,219.02	356,026,574.07
113002	Бууны албан татвар	6,100,000.00	6,155,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	1,199,800.00	5,342,504.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	264,129,592.24	347,234,495.79
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	65,245,867.24	59,529,286.32
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	49,165,667.24	42,996,886.32
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	1,537,500.00	5,525,250.00
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	14,542,700.00	11,007,150.00
1181	Газрын төлбөр	198,830,725.00	287,705,209.47
118101	Газрын төлбөр	198,830,725.00	287,705,209.47
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	53,000.00	-
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	53,000.00	
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	772,529,371.78	732,991,252.21
120	Нийтлэг татварын бус орлого	772,529,371.78	732,991,252.21
120003	Торгуулийн орлого	250,873,111.00	239,081,600.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	187,166,412.00	242,585,277.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	182,529,842.00	242,514,977.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,636,570.00	70,300.00
120009	Бусад орлого	334,489,848.78	251,324,375.21
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,805,812,868.00	3,911,470,147.09
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	489,275,931.00	175,323,801.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,799,000.00	99,300,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	450,000,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	30,476,931.00	76,023,801.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	734,286,300.00	805,473,594.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	734,286,300.00	805,473,594.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	2,582,250,637.00	2,930,672,752.09
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	2,582,250,637.00	2,930,672,752.09
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	12,668,349,966.81	20,038,179,870.24
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	12,668,349,966.81	20,038,179,870.24

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	8,029,588,066.81	10,660,041,784.74
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,039,351,700.00	1,712,078,375.00
210101	Үндсэн цалин	664,514,300.00	1,012,190,908.00
210102	Нэмэгдэл	344,796,000.00	552,416,267.00
210104	Урамшуулал	30,041,400.00	147,471,200.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	135,354,000.00	216,197,062.75
210201	Тэтгэврийн даатгал	93,586,700.00	150,172,562.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,441,900.00	16,506,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,353,400.00	8,253,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,088,400.00	8,252,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,883,600.00	33,012,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	48,989,400.00	3,670,176,716.90
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,200,000.00	262,077,376.64
210302	Түлш, халаалт	38,537,300.00	2,548,944,083.61
210303	Цэвэр, бохир ус	3,252,100.00	356,182,256.65
210304	Байрны түрээс		502,973,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	52,994,231.00	72,492,640.00
210401	Бичиг хэрэг	7,573,000.00	11,825,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	38,563,331.00	49,468,690.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,464,300.00	8,198,650.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	393,600.00	3,000,000.00
2105	Нормативт зардал	1,140,100.00	6,726,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,140,100.00	6,726,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,047,600.00	50,079,120.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	870,400.00	801,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,077,100.00	144,300.00
210604	Урсгал засвар	1,100,100.00	49,133,820.00
2107	Томилолт, зочны зардал	14,579,000.00	14,880,750.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,579,000.00	14,880,750.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	462,006,718.00	1,611,949,875.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	459,803,500.00	1,610,143,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	97,700.00	116,500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	230,018.00	51,575.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	399,800.00	200,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	348,400.00	36,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	950,200.00	1,080,000.00
210807	Газрын төлбөр	131,100.00	321,800.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	21,400.00	
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	24,600.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,272,125,317.81	3,305,461,245.09
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,270,440,263.81	3,304,929,645.09
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,685,054.00	531,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,638,761,900.00	9,378,138,085.50
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	4,615,498,600.00	9,210,400,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	4,615,498,600.00	9,210,400,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,263,300.00	167,738,085.50
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	18,473,300.00	103,368,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,790,000.00	64,369,385.50
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>919,657,893.75</u>	<u>1,210,643,791.83</u>

5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	900,292,586.00	952,854,227.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	900,292,586.00	952,854,227.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	900,292,586.00	952,854,227.00
220001	Барилга байгууламж	497,860,730.00	497,460,714.00
221001	Их засвар	93,066,208.00	99,946,780.00
222001	Тоног төхөөрөмж	98,433,478.00	98,609,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	21,694,370.00	67,302,583.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	189,237,800.00	189,535,150.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(900,292,586.00)	(952,854,227.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	19,365,307.75	257,789,564.83
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	283,850,572.04	303,215,879.79
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	303,215,879.79	561,005,444.62

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	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,519,077,920.00	493,512,783.29	19,319,871,019.93	25,332,461,723.22
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			70,011,076.77	70,011,076.77
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,519,077,920.00	493,512,783.29	19,389,882,096.70	25,402,472,799.99
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			1,670,643,004.06	1,670,643,004.06
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,519,077,920.00	493,512,783.29	21,060,525,100.76	27,073,115,804.05
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	5,519,077,920.00	493,512,783.29	21,060,525,100.76	27,073,115,804.05
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,519,077,920.00	493,512,783.29	21,060,525,100.76	27,073,115,804.05
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	23,330,400.00			23,330,400.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			8,051,083,545.25	8,051,083,545.25
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,542,408,320.00	493,512,783.29	29,111,608,646.01	35,147,529,749.30

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	9,159,302,500.00	8,677,774,163.15
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	8,291,392,600.00	7,909,455,086.15
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	8,123,418,600.00	7,741,717,000.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,772,580,800.00	1,712,078,375.00
210101	Үндсэн цалин	1,043,007,400.00	1,012,190,908.00
210102	Нэмэгдэл	567,001,500.00	552,416,267.00
210104	Урамшуулал	162,571,900.00	147,471,200.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	221,572,600.00	216,197,062.75
210201	Тэтгэврийн даатгал	150,669,600.00	150,172,562.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,725,800.00	16,506,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,862,800.00	8,253,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	8,862,800.00	8,252,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	35,451,600.00	33,012,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	3,771,873,100.00	3,670,176,716.90
210301	Гэрэл, цахилгаан	282,104,300.00	262,077,376.64
210302	Түлш, халаалт	2,631,419,400.00	2,548,944,083.61
210303	Цэвэр, бохир ус	355,376,400.00	356,182,256.65
210304	Байрны түрээс	502,973,000.00	502,973,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	71,303,900.00	70,585,119.00
210401	Бичиг хэрэг	11,828,500.00	11,825,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	47,563,000.00	47,561,169.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,202,400.00	8,198,650.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	710,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,000,000.00	3,000,000.00
2105	Нормативт зардал	6,800,000.00	6,726,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,800,000.00	6,726,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	54,292,100.00	54,078,120.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,800,000.00	4,800,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	144,300.00	144,300.00
210604	Урсгал засвар	49,347,800.00	49,133,820.00
2107	Томилолт, зочны зардал	16,293,000.00	14,880,750.00
210702	Дотоод албан томилолт	16,293,000.00	14,880,750.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,626,793,700.00	1,611,949,875.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,624,214,500.00	1,610,143,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	550,700.00	116,500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	186,000.00	51,575.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,000.00	200,000.00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	120,700.00	36,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,200,000.00	1,080,000.00
210807	Газрын төлбөр	321,800.00	321,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	581,909,400.00	385,044,982.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	580,846,200.00	384,513,382.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,063,200.00	531,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	167,974,000.00	167,738,085.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	167,974,000.00	167,738,085.50
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	103,368,700.00	103,368,700.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	63,553,300.00	64,369,385.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,052,000.00	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	867,909,900.00	768,319,077.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	867,909,900.00	768,319,077.00
220001	Барилга байгууламж	497,634,200.00	497,460,714.00
221001	Их засвар	100,000,000.00	99,946,780.00
222001	Тоног төхөөрөмж	100,000,000.00	98,609,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	170,275,700.00	72,302,583.00
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	9,159,302,500.00	8,933,485,110.15
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	8,956,302,500.00	8,690,970,133.15
132001	Орон нутгийн төсвөөс	8,116,392,600.00	7,885,496,539.15
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	839,909,900.00	805,473,594.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	203,000,000.00	242,514,977.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	175,000,000.00	242,514,977.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	28,000,000.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		220,701,784.60
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		476,412,731.60
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2	2
610001	Төсвийн байгууллага	2	2
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	68	68
620001	Удирдах ажилтан	18	18
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	29	23
620003	Үйлчлэх ажилтан	16	21
620004	Гэрээт ажилтан	5	6
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	68	68
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	28	24
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	19	21
650010	Гэрээт ажилтан	5	6
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	16	17

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

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

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 3 төсвийн байгууллага, 2 тусгай сангийн санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 1 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 1 байгууллага, 2 сангийн санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулсан.

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудаас Засаг даргын тамгын газрын санхүүгийн тайланд “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн. Сумын ИТХ, Хот тохижуулах алба, Орон нутгийн хөгжлийн сан, Сум хөгжүүлэх сангийн тайланг түүвэрт хамруулж үзсэн.

Ерөнхий боловсролын 11 сургууль, Хүүхдийн 27 цэцэрлэг, Өрхийн Эрүүл мэндийн төвүүд, Хотгор багийн Эрүүл мэндийн төв зэрэг нийт 40 байгууллагын орон нутгийн төсвөөс олгосон тогтмол зардлын санхүүжилтийг нэгтгэлд хамруулсан байна.

Сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 1,049.2 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 17.7 сая төгрөгийн зөрчилд 5 төлбөрийн акт тогтоож, 692.2 сая төгрөгийн зөрчилд зөрчил арилгах 6 албан шаардлага, 339.3 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах 4 заалт бүхий зөвлөмж өгөгдсөн. ИТХ-ын 2 албан тушаалтанд сахилгын шийтгэл ногдуулах албан шаардлага хүргүүлсэн.

Сумын бусад төсөвт байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 2,253.2 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс 929.1 сая төгрөгийн 45 алдааг санхүүгийн тайланд залруулж, 29.3 сая төгрөгийн зөрчилд 4 төлбөрийн акт тогтоож, 679.4 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах 39 албан шаардлага, 615.4 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах 55 зөвлөмж өгсөн. Өлгий сумын 2 дугаар цэцэрлэгийн 2 албан тушаалтанд сахилгын шийтгэл ногдуулах албан шаардлага хүргүүлсэн.

Хүснэгт №11 Төсөвт байгууллагуудын алдаа зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Д/Д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс							
		Тоо	Дүн	Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Өлгий сумын ЗДТГ	3	43.8			1	4.9	2	38.9		
2	Өлгий сумын ИТХ	7	264.3			3	12.5	3	237.3	1	14.5
3	Хот тохижуулах алба	3	325.1			1	0.3			2	324.8
4	Өлгий сумын ОНХС	1	416					1	416.0		
5	Өлгий сумын ХХС	1	0							1	
	Орон нутгийн байгууллагын дүн	15	1049.2	0	0	5	17.7	6	692.2	4	339.3
1	Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль	4	32.4	1	27.40			1	5.0	2	0
2	Ерөнхий боловсролын 2 дугаар сургууль	4	83.4	3	78.9			1	4.5		
3	Ерөнхий боловсролын 3 дугаар сургууль	3	27	1	22.5			1	4.5	1	
4	Ерөнхий боловсролын 4 дүгээр сургууль	2	6.4			1	1.9			1	4.5
5	Ерөнхий боловсролын 5 дугаар сургууль	6	16.9	3	14.4			1	2.5	2	
6	Ерөнхий боловсролын 6 дугаар сургууль	3	16.4	1	13.9			1	2.5	1	
7	Ерөнхий боловсролын 7 дугаар сургууль	2	2.5					1	2.5	1	
8	Ерөнхий боловсролын 8 дугаар сургууль	8	226.3	7	14.1			1	212.2		
9	Ерөнхий боловсролын 9 дүгээр сургууль	2	3.9					1	3.9	1	

10	Ерөнхий боловсролын10 дугаар сургууль	4	48	1	36.9	1	3.7	1	3.9	1	3.5
11	Хотгор багийн ЕБС	2	23.3	1	19.4			1	3.9		
12	Өлгий 1 дүгээр цэцэрлэг	2	3.9					1	3.9	1	
13	Өлгий 2 дугаар цэцэрлэг	6	142.2			1	22.7	3	116.4	2	3.1
14	Өлгий 3 дугаар цэцэрлэг	6	376.8	1	87.8	1	1.0	1	2.5	3	285.5
15	Өлгий 4 дүгээр цэцэрлэг	1	0							1	
16	Өлгий 5 дугаар цэцэрлэг	3	1					1	1.0	2	
17	Өлгий 6 дугаар цэцэрлэг	2	3.9					1	3.9	1	
18	Өлгий 7 дугаар цэцэрлэг	4	5.4					1	5.4	3	
19	Өлгий 8 дугаар цэцэрлэг	2	3.9					1	3.9	1	
20	Өлгий 9 дүгээр цэцэрлэг	3	7.6	1	2.6			1	5	1	
21	Өлгий 10 дугаар цэцэрлэг	1	3.9					1	3.9		
22	Өлгий 11 дүгээр цэцэрлэг	3	2.8							3	2.8
23	Өлгий 12 дугаар цэцэрлэг	3	3.9					1	3.9	2	
24	Өлгий 13 дугаар цэцэрлэг	3	99.8	1	95.8			1	4.0	1	
25	Өлгий 14 дүгээр цэцэрлэг	3	32.1					1	1.5	2	30.6
26	Өлгий 15 дугаар цэцэрлэг	3	1.5					1	1.5	2	
27	Өлгий 16 дугаар цэцэрлэг	5	17.2	2	12.2			1	5.0	2	
28	Өлгий 17 дугаар цэцэрлэг	2	2.9					1	2.9	1	
29	Өлгий 18 дугаар цэцэрлэг	4	4	1	0.1			1	3.9		
30	Өлгий 19 дүгээр цэцэрлэг	3	5					2	5.0	1	
31	Өлгий 20 дугаар цэцэрлэг	3	176.8					2	176.8	1	
32	Өлгий 21 дүгээр цэцэрлэг	3	5					1	5.0	2	
33	Өлгий 22 дугаар цэцэрлэг	3	24.4					1	2.5	2	21.9
34	Өлгий 23 дугаар цэцэрлэг	3	10.4					1	3.9	2	6.5
35	Өлгий 24 дүгээр цэцэрлэг	4	20.3	1	16.4			1	3.9	2	
36	Өлгий 25 дугаар цэцэрлэг	3	2.5					1	2.5	2	
37	Өлгий 26 дугаар цэцэрлэг	6	20.9	6	20.9						
38	Өлгий 27 дугаар цэцэрлэг	1	61.9					1	61.9		
39	Өлгий 32 дугаар цэцэрлэг	1	4.7	1	4.7						
40	Хотгор багийн цэцэрлэг	2	27.3					1	3.9	1	23.4
41	Хотгор Эрүүл мэндийн төв	0	0								
42	Өрхийн ЭМТ-үүд	15	694.7	13	461.1					2	233.6
	Бусад байгууллагын дүн	143	2253.2	45	929.1	4	29.3	39	679.4	55	615.4
	Нийт дүн	158	3302.4	45	929.1	9	47.0	45	1371.6	59	954.7

Эх сурвалж: Аудитын зөрчлийн мэдээ

Аудитын дүнгээр Сумын Засаг дарга, Санхүүгийн албад 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;

3.2. Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитын дүнгийн талаар:

Сумын ТТЗ-ийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй, алдаа зөрчил илрээгүй болно.

Аудитаар сумын ТТЗ-д 1 заалт бүхий зөвлөмж өгсөн.

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.

