

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код БӨА-2025/002/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Өлгий хот
2023 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: Х.Еркебулан
Утас: 99427667 Цахим хаяг: erkebulankh@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



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 ДАРГА
М.ТИЛЕУЖАН ТАНАА

2025.08.25 № 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 Ногооннуур 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 Ногооннуур 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 газрын 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 төгрөгийн зардал гаргасан, Хоршоо хөгжүүлэх сангийн 39.7 сая төгрөгийн авлага төлөгдөх эсэх нь эрсдэлтэй, баталгаажаагүй, төсвийн зарцуулалтад тавих дотоод хяналтыг хангалтгүй хэрэгжүүлсэн 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 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, толилуулга, иж бүрэн байх, оршин байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь 2024 онд 2,941.7 сая төгрөгийн батлагдсан төсвөөр ажиллаж, гүйцэтгэлээр 2,475.1 сая төгрөг зарцуулж, 84.1 хувийн гүйцэтгэлтэй гарчээ. Орон нутгийн суурь орлогод 1,302.2 сая төгрөг төлөвлөгдсөнөөс гүйцэтгэлээр 1,323.9 сая төгрөг төвлөрүүлж, төлөвлөгөөг 101.7 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.АЙГҮЛ

Хоёр. 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>555,702,254.26</u>	<u>783,876,152.03</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	265,905,547.76	504,299,395.53
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	265,905,547.76	504,299,395.53
3121	Төгрөг	265,905,547.76	504,299,395.53
31211	Төрийн сангийн харилцах	260,642,681.76	498,821,294.53
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	5,262,866.00	5,478,101.00
33	АВЛАГА	202,985,164.00	172,722,969.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	625,069.00	9,046,970.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	613,176.00	
336	Зээлийн авлага	201,746,919.00	163,675,999.00
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	201,746,919.00	163,675,999.00
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	201,746,919.00	163,675,999.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	86,811,542.50	106,853,787.50
351	Түүхий эд материал	13,968,715.00	13,263,110.00
35130	Эм боох материал	13,968,715.00	13,263,110.00
354	Хангамжийн материал	52,742,827.50	73,490,677.50
35420	Аж ахуйн материал	30,240,173.00	50,649,673.00
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>3,999,443,456.81</u>	<u>4,051,596,071.82</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,999,443,456.81	4,051,596,071.82
392	Биет хөрөнгө	3,992,488,217.81	4,044,168,313.95
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-тээврийн хэрэгсэл	321,398,435.00	575,572,289.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(189,509,897.30)	(224,659,956.62)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	192,506,143.00	241,274,193.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(94,389,492.62)	(118,868,151.86)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	86,814,736.00	96,372,736.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(50,897,211.52)	(60,890,531.34)
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>4,555,145,711.07</u>	<u>4,835,472,223.85</u>

4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	43,638,513.00	41,109,610.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	43,638,513.00	41,109,610.00
413	Өглөг	43,638,513.00	41,109,610.00
4136	Бусад өглөг	43,638,513.00	41,109,610.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	43,638,513.00	41,109,610.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,511,507,198.07	4,794,362,613.85
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,511,507,198.07	4,794,362,613.85
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	837,887,694.44	837,887,694.44
51101	Өмч: - төрийн	837,887,694.44	837,887,694.44
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,788,632,193.49	3,084,571,509.27
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,137,103,309.47	2,796,093,353.49
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(348,471,115.98)	288,478,155.78
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	884,987,310.14	871,903,410.14
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,555,145,711.07	4,835,472,223.85

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,883,406,964.90	3,245,219,062.77
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	630,524,905.90	1,308,183,587.77
110	Орлогын албан татвар	430,897,990.40	1,086,122,733.91
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	473,300,947.88	1,160,036,889.79
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	432,683,216.51	718,403,294.25
110002	Үйл ажиллагааны орлого	8,348,007.00	403,212,513.54
110003	Хөрөнгийн орлого	31,889,724.37	37,727,114.00
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	380,000.00	693,968.00
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(42,402,957.48)	(73,914,155.88)
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(42,402,957.48)	(73,914,155.88)
113	Хөрөнгийн албан татвар	10,970,700.00	14,437,612.86
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	-	1,885,092.86
113002	Бууны албан татвар	1,860,000.00	2,820,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	9,110,700.00	9,732,520.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	188,656,215.50	207,623,241.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	38,257,093.50	42,270,856.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	36,952,093.50	41,453,756.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	1,305,000.00	817,100.00
1181	Газрын төлбөр	3,208,868.00	7,099,661.00
118101	Газрын төлбөр	3,208,868.00	7,099,661.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	147,190,254.00	158,252,724.00
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	4,674,000.00	3,911,300.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	142,516,254.00	154,341,424.00

12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	351,674,958.00	561,454,032.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	351,674,958.00	561,454,032.00
120002	Хүүгийн орлого	-	487,414.00
120003	Торгуулийн орлого	9,250,000.00	10,253,068.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	33,272,224.00	65,883,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	33,272,224.00	65,883,500.00
120009	Бусад орлого	32,501,809.00	5,044,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	267,400,925.00	463,286,050.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	9,250,000.00	16,500,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	901,207,101.00	1,375,581,443.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,601,335.00	12,490,568.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	6,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	900,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,701,335.00	6,490,568.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	875,808,500.00	1,334,735,991.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	369,333,700.00	596,864,800.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	506,474,800.00	737,871,191.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	11,797,266.00	28,354,884.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	11,797,266.00	28,354,884.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,732,475,380.88	2,311,708,176.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,732,475,380.88	2,311,708,176.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,732,475,380.88	2,176,487,878.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	616,491,659.46	1,115,522,191.00
210101	Үндсэн цалин	414,645,870.63	628,817,335.00
210102	Нэмэгдэл	145,031,331.00	395,597,856.00
210104	Урамшуулал	14,150,450.00	21,107,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	42,664,007.83	70,000,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	77,711,369.17	131,803,522.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	74,342,644.17	92,642,222.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	846,200.00	9,790,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	660,925.00	4,895,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	169,200.00	4,895,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,692,400.00	19,580,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,211,413.00	232,364,217.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,934,458.00	45,030,561.00
210302	Түлш, халаалт	11,276,955.00	186,333,656.00
210303	Цэвэр, бохир ус		1,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	120,924,941.00	87,792,281.00
210401	Бичиг хэрэг	7,102,000.00	5,345,963.00
210402	Тээвэр, шатахуун	107,955,941.00	77,192,418.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,411,900.00	4,782,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	455,100.00	366,900.00
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	25,644,240.00	27,850,299.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,318,940.00	1,350,000.00
210604	Урсгал засвар	22,325,300.00	26,500,299.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,965,000.00	13,575,350.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,965,000.00	13,575,350.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	33,579,460.00	38,042,437.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	31,693,200.00	35,868,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	97,400.00	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	94,600.00	142,450.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	998,700.00	760,000.00
210807	Газрын төлбөр	135,260.00	128,400.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	68,700.00	44,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	827,017,298.25	528,540,781.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	383,660,498.00	120,294,827.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,647,600.00	1,037,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	440,709,200.25	407,208,454.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	135,220,298.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	135,220,298.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	67,348,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	66,821,298.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1,051,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	150,931,584.02	933,510,886.77
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	499,402,700.00	645,032,730.99
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Үндсэн хөрөнгө	499,402,700.00	645,032,730.99
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(499,402,700.00)	(645,032,730.99)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(348,471,115.98)	288,478,155.78

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)	2,995,053,875.90	2,760,154,078.77
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	630,524,905.90	1,270,456,473.77
110	Орлогын албан татвар	430,897,990.40	1,048,395,619.91
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	473,300,947.88	1,122,309,775.79
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	432,683,216.51	718,403,294.25
110002	Үйл ажиллагааны орлого	8,348,007.00	403,212,513.54
110003	Хөрөнгийн орлого	31,889,724.37	-
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	380,000.00	693,968.00
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(42,402,957.48)	(73,914,155.88)
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(42,402,957.48)	(73,914,155.88)
113	Хөрөнгийн албан татвар	10,970,700.00	14,437,612.86
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар		1,885,092.86
113002	Бууны албан татвар	1,860,000.00	2,820,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	9,110,700.00	9,732,520.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	188,656,215.50	207,623,241.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	38,257,093.50	42,270,856.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	36,952,093.50	41,453,756.00
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	1,305,000.00	817,100.00
1181	Газрын төлбөр	3,208,868.00	7,099,661.00
118101	Газрын төлбөр	3,208,868.00	7,099,661.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	147,190,254.00	158,252,724.00
118201	Ойн нөөц ашигласны төлбөр	4,674,000.00	3,911,300.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	142,516,254.00	154,341,424.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	114,726,369.00	114,116,162.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	114,726,369.00	114,116,162.00
120002	Хүүгийн орлого		487,414.00
120003	Торгуулийн орлого	9,250,000.00	10,253,068.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	72,974,560.00	98,331,680.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	72,974,560.00	98,331,680.00
120009	Бусад орлого	32,501,809.00	5,044,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,249,802,601.00	1,375,581,443.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,601,335.00	12,490,568.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		6,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	900,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,701,335.00	6,490,568.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	2,224,404,000.00	1,334,735,991.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,348,595,500.00	
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	369,333,700.00	596,864,800.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	506,474,800.00	737,871,191.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	11,797,266.00	28,354,884.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	11,797,266.00	28,354,884.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,328,627,302.63	1,918,379,595.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,328,627,302.63	1,918,379,595.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,328,627,302.63	1,783,159,297.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	642,278,145.63	1,120,557,977.00
210101	Үндсэн цалин	378,836,418.63	539,491,556.00
210102	Нэмэгдэл	145,031,330.00	438,598,368.00
210104	Урамшуулал	18,966,397.00	46,315,210.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	99,444,000.00	96,152,843.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	70,637,998.00	135,189,637.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,805,699.00	90,031,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,458,099.00	11,033,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,166,500.00	5,540,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,291,600.00	5,673,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,916,100.00	22,910,437.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,664,985.00	232,702,566.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,125,000.00	43,030,560.00
210302	Түлш, халаалт	14,539,985.00	188,672,006.00
210303	Цэвэр, бохир ус		1,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	103,835,299.00	76,000,318.00
210401	Бичиг хэрэг	5,679,000.00	4,257,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	92,359,799.00	66,044,468.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,411,900.00	4,732,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	384,600.00	765,900.00
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	36,553,440.00	28,025,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,382,440.00	1,343,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	71,000.00	143,200.00
210604	Урсгал засвар	33,100,000.00	26,539,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,965,000.00	13,575,350.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,965,000.00	13,575,350.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	36,129,060.00	39,826,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	34,171,900.00	37,433,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	177,900.00	610,700.00
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	998,700.00	871,000.00
210807	Газрын төлбөр	135,260.00	139,700.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	68,700.00	74,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	402,633,375.00	136,581,449.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	399,520,675.00	134,222,949.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,112,700.00	2,358,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	135,220,298.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	135,220,298.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		67,348,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		66,821,298.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		1,051,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>1,666,426,573.27</u>	<u>841,774,483.77</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	554,702,700.00	641,107,750.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	554,702,700.00	641,107,750.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	554,702,700.00	641,107,750.00
220001	Барилга байгууламж	173,377,050.00	290,500,000.00
221001	Их засвар	96,145,200.00	115,498,950.00
222001	Тоног төхөөрөмж	83,514,000.00	99,752,900.00
223001	Бусад хөрөнгө	146,366,450.00	125,935,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	55,300,000.00	9,420,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(554,702,700.00)</u>	<u>(641,107,750.00)</u>
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=	=
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	1,111,723,873.27	200,666,733.77
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	502,777,174.49	265,905,547.76
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	265,905,547.76	504,299,395.53

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	837,607,694.44	884,987,310.14	3,124,673,261.47	4,847,268,266.05
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	12,430,048.00	12,430,048.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	837,607,694.44	884,987,310.14	3,137,103,309.47	4,859,698,314.05
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				-

C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	280,000.00			280,000.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
C07	Тайлант үеийн үр дүн			(348,471,115.98)	(348,471,115.98)
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	837,887,694.44	884,987,310.14	2,788,632,193.49	4,511,507,198.07
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	837,887,694.44	884,987,310.14	2,788,632,193.49	4,511,507,198.07
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			(5,622,740.00)	(5,622,740.00)
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	837,607,694.44	884,987,310.14	2,783,009,453.49	4,505,604,458.07
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт		(13,083,900.00)	13,083,900.00	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				-
D08	Тайлант үеийн үр дүн			288,478,155.78	288,478,155.78
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	837,607,694.44	871,903,410.14	3,084,571,509.27	4,794,082,613.85

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		174,132,064.60
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,941,789,200.00	2,475,073,628.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,085,097,400.00	1,843,385,878.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,946,432,400.00	1,708,165,580.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,173,486,900.00	1,120,557,977.00
210101	Үндсэн цалин	566,721,300.00	539,491,556.00
210102	Нэмэгдэл	452,319,700.00	438,598,368.00
210104	Урамшуулал	58,245,400.00	46,315,210.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	96,200,500.00	96,152,843.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	137,436,000.00	135,189,637.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	90,496,400.00	90,031,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,734,900.00	11,033,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,867,500.00	5,540,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,867,500.00	5,673,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,469,700.00	22,910,437.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	245,051,200.00	232,702,566.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	40,651,200.00	43,030,560.00
210302	Түлш, халаалт	203,400,000.00	188,672,006.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	1,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	72,515,000.00	72,488,650.00

210401	Бичиг хэрэг	4,258,000.00	4,257,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	62,532,800.00	62,532,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,732,000.00	4,732,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	200,000.00	200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	792,200.00	765,900.00
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	49,592,900.00	28,025,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,343,400.00	1,343,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	143,200.00	143,200.00
210604	Урсгал засвар	48,106,300.00	26,539,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	14,075,000.00	13,575,350.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,075,000.00	13,575,350.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	95,212,400.00	46,176,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	92,501,500.00	43,483,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	628,700.00	610,700.00
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	1,171,000.00
210807	Газрын төлбөр	139,700.00	139,700.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	74,300.00	74,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	158,363,000.00	58,749,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	155,956,000.00	56,390,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,407,000.00	2,358,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	138,665,000.00	135,220,298.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	138,665,000.00	135,220,298.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	67,348,000.00	67,348,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	70,266,000.00	66,821,298.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,051,000.00	1,051,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	856,691,800.00	631,687,750.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	856,691,800.00	631,687,750.00
220001	Барилга байгууламж	314,335,700.00	290,500,000.00
221001	Их засвар	181,781,000.00	115,498,950.00
222001	Тоног төхөөрөмж	150,000,000.00	99,752,900.00
223001	Бусад хөрөнгө	210,575,100.00	125,935,900.00
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,941,789,200.00	2,635,370,349.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,765,125,400.00	2,580,822,169.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,995,708,100.00	1,842,950,978.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	769,417,300.00	737,871,191.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	176,663,800.00	54,548,180.00

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	100,000,000.00	54,548,180.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	76,663,800.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		174,132,064.60
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		334,428,785.60
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2.00	2.00
610001	Төсвийн байгууллага	2.00	2.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	36.00	36.00
620001	Удирдах ажилтан	15.00	15.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12.00	12.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	4.00	4.00
620004	Гэрээт ажилтан	5.00	5.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	36.00	36.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	11.00	11.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	6.00	6.00
650010	Гэрээт ажилтан	5.00	5.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	14.00	14.00

2.5 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

		Төгрөгөөр
Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	12,490,568.00
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
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,490,568.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

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 2 төсвийн байгууллага, 2 тусгай сангийн, 4 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 1 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 1 байгууллага, 2 сангийн санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулсан.

Ерөнхий боловсролын 1, 2, 3, 4 дүгээр сургууль, хүүхдийн 1, 2 дугаар цэцэрлэг, Соёлын төв, Эрүүл мэндийн төвийн орон нутгийн төсвөөс олгосон тогтмол зардлын санхүүжилтийг нэгтгэлд хамруулсан байна.

Сумын ЗДТГазрын санхүүгийн тайланд “хязгаарлалтай” дүгнэлт өгсөн. Сумын ИТХ, Орон нутгийн хөгжлийн сан, Сум хөгжүүлэх сангийн санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулж үзсэн.

Засаг даргын тамгын газар, Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал, Орон нутгийн хөгжлийн сан, Хоршоо хөгжүүлэх сангийн санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 540.6 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрч үүнээс 140.1 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 6.7 сая төгрөгийн төлбөрийн 2 акт тогтоож, 178.4 сая төгрөгийн 7 албан шаардлага, 215.4 сая төгрөгийн 4 зөвлөмж өгсөн.

Ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургууль, Чихтэй багийн ерөнхий боловсролын сургууль, Ховд багийн ерөнхий боловсролын сургууль, Улаанчулуун багийн ерөнхий боловсролын сургууль, Эрүүл мэндийн төвийн санхүүгийн тайланд “өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн. Хүүхдийн 1, 2 дугаар цэцэрлэг, Соёлын төв, Орон нутгийн хөгжлийн сан, Хоршоо хөгжүүлэх сангийн тайланг түүвэрт хамруулж үзсэн байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа бусад байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийтдээ 1,845.6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрч үүнээс 128.2 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 3.4 сая төгрөгийн төлбөрийн 3 акт тогтоож, 54.0 сая төгрөгийн 3 албан шаардлага, 1,660.0 сая төгрөгийн 14 зөвлөмж өгсөн байна.

Хүснэгт 4: Төсөвт байгууллагуудын санхүүгийн тайлангаас илэрсэн алдаа зөрчлийн нэгтгэл /сая төгрөгөөр/

Д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Захирагчийн алба	7	188.8	2	62.4	1	6.1	3	31.2	1	89.1
2	ИТХурал	6	141.6	2	77.7	1	0.6	2	13.2	1	50.1
3	ОНХС	3	170.5					2	134.0	1	36.5
4	ХХС	1	39.7							1	39.7
Орон нутгийн байгууллагын дүн		17	540.6	4	140.1	2	6.7	7	178.4	4	215.4
1	ЕБ-ын 1-р сургууль	3	2.5			2	2.5			1	
2	ЕБ-ын Чихтэй багийн сургууль	1	0.0							1	
3	ЕБ-ын Ховд багийн сургууль	2	0.9							2	0.9
4	ЕБ-ын Улаанчулуу багийн сургууль	2	0.1	1	0.1					1	
5	Хүүхдийн цэцэрлэг	3	105.7	1	101.6			1	4.1	1	
6	Хүүхдийн цэцэрлэг-2	9	1,356.7	4	26.5	1	0.9	1	4.1	3	1,325.2
7	Соёлын төв	2	55.8					1	45.8	1	10.0

8	Эрүүл мэндийн төв	4	323.9							4	323.9
Бусад байгууллагын дүн		26	1,845.6	6	128.2	3	3.4	3	54.0	14	1,660.0
Нийт дүн		43	2,386.2	10	268.3	5	10.1	10	232.4	18	1,875.4

3.2. Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар залруулга хийгдээгүй, зөрчил илрээгүй.

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 10.1 сая төгрөгийн төлбөрийн 5 актыг хугацаанд нь барагдуулах, 232.4 мянган төгрөгийн 10 албан шаардлага, 1,875.4 мянган төгрөгийн 18 зөвлөмжийн биелэлтэд хяналт тавьж, үр дүнг тайлагнаж ажиллах;

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг 2025 оны 11 дүгээр сарын 10-ны өдрийн дотор Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс										
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн	
ТТЗ-ийн харьяа байгууллагуудад өгсөн аудитын	1							1					

