

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БӨА-2025/050/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Баян-Өлгий аймаг
2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Айгүл
Утас: 70422954 Цахим хаяг: aigulj@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Х.Женисбек
Утас: 99932710 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn
Аудитор: Х.Манаргүл
Утас: 95429524 Цахим хаяг: manargulx@audit.gov.mn

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

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....
 - 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа
 - 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин
 - 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал
 - 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт
4. Аудитын тайлан.....
 - 4.1 Ерөнхий зүйл
 - 4.2 Материаллаг байдал
 - 4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....
 - 4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал
 - 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
 - 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал
5. Аудитын илрүүлэлт
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

1.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

БУГАТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН
ГАЗРЫН ДАРГА Ө.ХАРИЛБАЙ ТАНАА

2025.02.25 № 267
танай _____ -ны № _____ -т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Бугат сумын Засаг даргын тамгын газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бугат сумын Засаг даргын тамгын газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд онцлох үйл явдал гараагүй байна.

Аудитын гол асуудал

Материаллаг буруу эрсдэлийн үнэлгээ өндөр анхаарал татах асуудал гараагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

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

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

832502000272

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Ж.АЙГҮЛ



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>5,542,181.00</u>	<u>13,002,559.00</u>
33	АВЛАГА	5,542,181.00	3,834,059.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	5,542,181.00	3,834,059.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	-	9,168,500.00
36100	Барааны нөөц	-	9,168,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>6,658,213,992.92</u>	<u>6,725,170,127.86</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	6,658,213,992.92	6,725,170,127.86
392	Биет хөрөнгө	6,616,980,253.92	6,683,613,869.99
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	955,181,499.93	1,099,532,270.93
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(246,645,643.72)	(287,790,659.99)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	96,762,492.00	208,302,492.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(90,380,040.30)	(67,193,998.67)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	54,303,566.00	98,948,116.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(33,469,506.27)	(42,735,940.35)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	53,238,298.00	67,927,798.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(39,819,131.21)	(44,724,397.82)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	5,854,865,886.00	5,854,865,886.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(59,916,666.51)	(256,912,196.15)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	196,148,000.00	196,148,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(123,565,500.00)	(143,030,499.96)
39217	Ном	277,000.00	277,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	41,233,739.00	41,556,257.87
39301	Програм хангамж	3,359,639.00	4,129,639.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,748,900.00)	(2,196,381.13)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	39,623,000.00	39,623,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>6,663,756,173.92</u>	<u>6,738,172,686.86</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>3,865,703.00</u>	<u>28,255,233.50</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3,865,703.00	28,255,233.50
413	Өглөг	3,865,703.00	28,255,233.50
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	3,865,703.00	28,255,233.50
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>6,659,890,470.92</u>	<u>6,709,917,453.36</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	6,659,890,470.92	6,709,917,453.36
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	326,816,008.00	326,816,008.00
51101	Өмч: - төрийн	326,816,008.00	326,816,008.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	6,158,744,686.07	6,208,771,668.51
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	6,158,744,686.07	6,158,744,686.07
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	50,026,982.44
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	174,329,776.85	174,329,776.85
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>6,663,756,173.92</u>	<u>6,738,172,686.86</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	6,389,941,262.00	1,359,398,809.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,839,545,125.00	361,565,321.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,839,545,125.00	361,565,321.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	5,839,545,125.00	361,565,321.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	5,839,545,125.00	361,565,321.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	550,396,137.00	997,833,488.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,149,590.00	7,725,888.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,149,590.00	7,725,888.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	546,246,547.00	990,107,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	546,246,547.00	990,107,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	645,901,402.41	1,309,371,826.56
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	645,901,402.41	1,309,371,826.56
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	631,976,492.41	1,243,186,486.29
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	353,406,350.57	746,658,710.00
210101	Үндсэн цалин	353,406,350.57	552,876,010.25
210102	Нэмэгдэл	-	180,991,227.75
210104	Урамшуулал	-	12,791,472.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	94,764,457.00	93,449,542.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	72,293,825.00	42,646,964.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	10,284,618.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,582,498.00	10,860,741.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,577,688.00	14,759,366.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,310,446.00	14,897,853.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,015,578.00	36,462,947.73
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,415,778.00	5,621,347.73
210302	Түлш, халаалт	28,599,800.00	30,841,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,637,825.00	33,569,675.00
210401	Бичиг хэрэг	1,360,000.00	2,731,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,249,925.00	26,348,613.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,728,000.00	3,320,062.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	700,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	299,900.00	470,000.00
2105	Нормативт зардал	358,000.00	1,055,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	358,000.00	1,055,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,496,800.00	2,489,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	396,800.00	989,500.00
210604	Урсгал засвар	1,100,000.00	1,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,811,300.00	8,455,275.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,811,300.00	8,455,275.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,827,200.00	5,213,550.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,482,700.00	2,978,050.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	513,000.00
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	679,100.00	981,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	44,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	123,658,981.84	315,831,686.06
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,071,600.00	15,872,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	230,000.00	921,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	100,203,881.84	299,038,686.06
210904	Найдваргүй авлагын алдагдал	14,153,500.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,924,910.00	66,185,340.27
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,814,500.00	51,794,800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	13,100,500.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	50,743,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	714,000.00	1,051,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	110,410.00	14,390,540.27
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	110,410.00	14,390,540.27
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>5,744,039,859.59</u>	<u>50,026,982.44</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	4,050,000.00	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	4,050,000.00	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(4,050,000.00)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>5,739,989,859.59</u>	<u>50,026,982.44</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>550,396,137.00</u>	<u>997,833,488.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	550,396,137.00	997,833,488.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,149,590.00	7,725,888.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,149,590.00	7,725,888.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	546,246,547.00	990,107,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	546,246,547.00	990,107,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>545,096,137.00</u>	<u>984,235,488.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	545,096,137.00	984,235,488.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	531,171,227.00	904,611,947.73
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	408,377,800.00	719,653,476.50

210101	Үндсэн цалин	292,946,418.64	360,870,549.54
210102	Нэмэгдэл	110,431,381.36	338,148,202.86
210104	Урамшуулал	5,000,000.00	20,634,724.10
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,047,300.00	77,073,823.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,712,100.00	48,747,623.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,083,800.00	7,081,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,267,000.00	3,540,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	816,800.00	3,540,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,167,600.00	14,163,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,985,690.00	36,448,559.73
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,125,000.00	5,614,959.73
210302	Түлш, халаалт	28,860,690.00	30,833,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,480,490.00	32,697,163.00
210401	Бичиг хэрэг	1,631,400.00	3,002,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,092,590.00	24,171,663.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,456,600.00	4,353,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		700,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	299,900.00	470,000.00
2105	Нормативт зардал	358,000.00	700,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	358,000.00	700,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,814,000.00	2,845,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	714,000.00	1,243,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		101,700.00
210604	Урсгал засвар	1,100,000.00	1,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,336,959.00	8,455,275.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,336,959.00	8,455,275.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,539,888.00	15,136,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,195,388.00	12,901,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		513,000.00
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	679,100.00	981,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		44,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,231,100.00	11,601,950.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,001,100.00	10,539,950.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	230,000.00	1,062,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,924,910.00	79,623,540.27
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,814,500.00	65,233,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	13,100,500.00	
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		64,182,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	714,000.00	1,051,000.00

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	110,410.00	14,390,540.27
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	110,410.00	14,390,540.27
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>5,300,000.00</u>	<u>13,598,000.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	5,300,000.00	13,598,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	5,300,000.00	13,598,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	5,300,000.00	13,598,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	5,300,000.00	13,598,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(5,300,000.00)</u>	<u>(13,598,000.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	(0.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	326,816,008.00	174,329,776.85	6,157,688,003.50	6,658,833,788.35
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	326,816,008.00	174,329,776.85	6,157,688,003.50	6,658,833,788.35
D08	Тайлант үеийн үр дүн			50,026,982.44	50,026,982.44
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	326,816,008.00	174,329,776.85	6,207,714,985.94	6,708,860,770.79

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,027,397,600.00	975,717,059.73
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,027,397,600.00	975,717,059.73
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	962,164,600.00	910,484,059.73
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	708,153,200.00	708,208,100.00
210101	Үндсэн цалин	376,644,000.00	349,425,173.04
210102	Нэмэгдэл	311,106,200.00	338,148,202.86
210104	Урамшуулал	20,403,000.00	20,634,724.10
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	88,519,200.00	88,519,205.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	60,193,000.00	60,193,001.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,081,500.00	7,081,501.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,540,800.00	3,540,801.00

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,540,800.00	3,540,801.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,163,100.00	14,163,101.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	66,773,400.00	36,448,554.73
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,500,000.00	5,614,954.73
210302	Түлш, халаалт	60,273,400.00	30,833,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	30,806,500.00	31,603,200.00
210401	Бичиг хэрэг	3,002,000.00	3,002,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,281,000.00	23,095,050.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,353,500.00	4,336,150.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	700,000.00	700,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	470,000.00	470,000.00
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	2,886,600.00	2,845,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,243,400.00	1,243,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	143,200.00	101,700.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	1,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,100,000.00	6,606,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,100,000.00	6,606,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	42,806,000.00	23,136,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	40,442,000.00	20,901,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	513,000.00	513,000.00
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	981,000.00	981,000.00
210807	Газрын төлбөр	128,500.00	
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	44,300.00	44,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,419,700.00	12,417,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,357,700.00	11,355,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,062,000.00	1,062,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	65,233,000.00	65,233,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	65,233,000.00	65,233,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	64,182,000.00	64,182,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,051,000.00	1,051,000.00
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,027,397,600.00	975,717,059.73
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,007,113,100.00	975,717,059.73
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,007,113,100.00	975,717,059.73
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	20,284,500.00	-
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	20,284,500.00	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	25.00	25.00
620001	Удирдах ажилтан	8.00	8.00

620002	Гүйцэтгэх ажилтан	9.00	9.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	8.00	8.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	25.00	25.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	9.00	9.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	8.00	8.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	8.00	8.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	7,725,888.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,725,888.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	7,725,888.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,076,613.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,076,613.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,849,275.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,849,275.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,800,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,800,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	7,725,888.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,725,888.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,725,888.00
131106	Төсвийн урамшуулал	
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 46020.5 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрч 46020.5 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.Үүнд:

- Санхүүгийн байдлын тайланд ажиллагчидтай холбогдсон авлагыг 2,234.0 мянган төгрөгөөр, өглөгийг 681.8 мянган төгрөгөөр, тайлант үеийн үр дүнг 1,552.2 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу тайлагнасан байна.
- Үр дүнгийн тайланд цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардлаас 33,893.2 мянган төгрөгөөр илүү, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийг 32,341.0 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан
- Мөнгөн гүйлгээний тайланд цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардлыг 11,445.3 мянган төгрөгөөр дутуу, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийг 11,445.3 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/.

Энэ нь Сангийн сайдын 2024 оны А/299 дүгээр тушаалаар баталсан төсөвт байгууллагын санхүүгийн тайлан гаргах заавар аргачлал, УСНББОУС 1 стандарт, толилуулга гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 10,039.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 5,359.5 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 4,680.0 мянган төгрөгийн зөрчил арилгуулах албан шаардлага өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар 5359.5 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоов. Үүнд:

1. Сумын ЗДТГ-ын зарим албан хаагч нарт олгосон 5359.5 мянган төгрөгийн цалингийн урьдчилгааг суутгаж аваагүй, санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаж харуулаагүй орхигдуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 6.4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, 26 дугаар зүйлийн 26.1-д “Төсвийн байгууллага нь нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу бүрэн аккруэл суурьтай нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-д “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ”, 14.4.1 “аж ахуйн бүх ажил, гүйлгээ”, 14.4.2 “бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Суутгаагүй урьдчилгааг нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

1. Бугат сумын Засаг даргын 2024 оны 04 дугаар сарын 09-ны өдрийн А/23 дугаар захирамжийг үндэслэн Бугат сумын санхүүгийн албаны дарга, ЗДТГ-ын нягтлан бодогч, нярав нарыг 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар өөрчлөлтгүй дүгнэлт авсан гэж тус бүрийг нэг сарын үндсэн цалинтай тэнцэх бүгд 4680.0 мянган төгрөгийн урамшуулал олгож, төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын хэмжээг хэтрүүлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 4 дэх хэсгийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5-д “Төсвийн шууд захирагч нь төсвийн талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ”, 16.5.5-т “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Засгийн газрын 2019 оны “Журам батлах тухай” 05 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын 2.2-т “Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 50 хувиас хэтрэхгүй байна” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн албан хаагчид олгох мөнгөн урамшууллыг холбогдох хууль, журам зөрчиж тогтоосон хэмжээнээс хэтрүүлэн олгохгүй байх.

3.3 Зөвлөмж

Зөвлөмж байхгүй байна

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Бугат сумын Засаг даргын тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

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
СБТ-г зөрүүтэй тайлагнасан	2	2,234.1					2	2,234.1				
ҮДТ-г зөрүүтэй тайлагнасан	2	32,341.0					2	32,341.0				
МГТ-г зөрүүтэй тайлагнасан	2	11,445.4					2	11,445.4				
Дүн	6	46020.5					6	46020.5				

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
Хууль журам зөрчсөн	1	10039.5	1	5359.5			1	4680.0				
Дүн	1	10039.5	1	5359.5			1	4680.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								