

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БӨА-2025/137/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn	Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Айгүл
Өлгий хот	Утас: 70422954 Цахим хаяг: J_aigul@yahoo.com
2025 он	Аудитын менежер: Х.Женисбек
	Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn
	Аудитор: С.Нурлан
	Утас: 99103281 Цахим хаяг: nurlans@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	4
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.....	Error! Bookmark not defined.
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	Error! Bookmark not defined.
4.1 Ерөнхий зүйл	Error! Bookmark not defined.
4.2 Материаллаг байдал.....	Error! Bookmark not defined.
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал..	Error! Bookmark not defined.
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт....	Error! Bookmark not defined.
4.5.1 Завсрын аудитын талаар	Error! Bookmark not defined.
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	Error! Bookmark not defined.
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	11
5.1 Төлбөрийн акт	12
Төлбөрийн акт тогтоогдоогүй.....	12
5.2 Албан шаардлага.....	12
5.3 Зөвлөмж	12
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	13

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

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

ТОЛБО СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН
ГАЗРЫН ДАРГА Т.РАШАТ ТАНАА

2025.02.28 № 329
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 Толбо 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.

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлантай холбоотой онцлох асуудал гараагүй

Аудитын гол асуудал

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

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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



ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ж.АЙГҮЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>67,543,628.00</u>	<u>49,621,628.00</u>
33	АВЛАГА	8,473,000.00	8,193,000.00
335	Бусад авлага	8,473,000.00	8,193,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	8,473,000.00	8,193,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	59,070,628.00	41,428,628.00
354	Хангамжийн материал	59,070,628.00	41,428,628.00
35410	Бичиг хэргийн материал	275,000.00	805,000.00
35420	Аж ахуйн материал	8,895,628.00	17,050,628.00
35470	Бусад хангамжийн материал	49,900,000.00	23,573,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>4,403,130,774.60</u>	<u>4,287,089,620.76</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,403,130,774.60	4,287,089,620.76
392	Биет хөрөнгө	4,386,468,774.60	4,259,476,446.20
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	968,071,931.00	968,071,931.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(397,387,053.54)	(446,046,579.38)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	131,639,994.00	166,812,494.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(123,903,745.60)	(128,051,202.41)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	557,412,734.00	607,336,834.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(312,635,118.50)	(360,078,227.44)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,372,872.00	24,605,872.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,922,302.92)	(16,032,613.67)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	39,500,000.00	39,500,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,279,166.71)	(8,229,166.75)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	5,234,600.00	5,234,600.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,735,466,488.00	3,797,818,888.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(217,102,457.13)	(391,466,383.15)
393	Биет бус хөрөнгө	16,662,000.00	27,613,174.56
39301	Програм хангамж	1,486,400.00	3,679,639.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,486,400.00)	(1,499,233.33)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	16,662,000.00	25,457,200.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(24,431.11)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>4,470,674,402.60</u>	<u>4,336,711,248.76</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>3,809,715.00</u>	=
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3,809,715.00	-
413	Өглөг	3,809,715.00	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	3,809,715.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>4,466,864,687.60</u>	<u>4,336,711,248.76</u>

Толбо сумын Засаг даргын тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,466,864,687.60	4,336,711,248.76
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	490,884,758.00	490,884,758.00
51101	Өмч: - төрийн	490,884,758.00	490,884,758.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,545,894,140.19	3,415,740,701.35
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,545,894,140.19	3,545,894,140.19
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(130,153,438.84)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	430,085,789.41	430,085,789.41
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>4,470,674,402.60</u>	<u>4,336,711,248.76</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)	3,921,290,597.34	1,131,075,187.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,337,716,808.00	182,078,439.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,337,716,808.00	182,078,439.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	3,317,716,808.00	164,670,439.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	20,000,000.00	17,408,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	583,573,789.34	948,996,748.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	33,538,091.00	36,099,448.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,837,591.00	7,308,648.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	31,700,500.00	28,790,800.00
131106	Төсвийн урамшуулал	-	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	550,035,698.34	912,897,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	550,035,698.34	912,897,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	733,556,051.91	1,261,228,625.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	733,556,051.91	1,261,228,625.84
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	725,175,797.91	1,192,268,780.34
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	391,385,422.34	700,111,777.50
210101	Үндсэн цалин	274,318,745.45	401,635,930.00
210102	Нэмэгдэл	110,436,636.89	289,241,341.50
210104	Урамшуулал	6,630,040.00	9,234,506.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,448,999.00	90,539,698.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,625,538.00	60,620,198.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,955,938.00	7,479,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,164,372.00	3,739,900.00

Толбо сумын Засаг даргын тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	791,066.00	3,739,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,912,085.00	14,959,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,257,401.00	3,780,985.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,099,501.00	3,280,985.00
210302	Түлш, халаалт	24,157,900.00	500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,173,504.00	33,755,473.00
210401	Бичиг хэрэг	1,820,000.00	3,009,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,330,604.00	25,455,773.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,695,900.00	4,353,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	469,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	327,000.00	468,000.00
2105	Нормативт зардал	430,000.00	700,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	430,000.00	700,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,814,000.00	2,402,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	714,000.00	843,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	59,500.00
210604	Урсгал засвар	1,100,000.00	1,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,812,000.00	6,351,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,812,000.00	6,351,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	32,237,124.00	6,416,104.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	31,417,100.00	5,080,500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	145,300.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	25,560.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	532,100.00	981,000.00
210807	Газрын төлбөр	97,624.00	284,744.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	45,000.00	44,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	198,617,347.57	348,210,842.84
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,834,518.67	66,592,250.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	714,000.00	907,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	149,068,828.90	280,711,592.84
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,380,254.00	68,959,845.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	37,902,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	37,902,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	8,380,254.00	31,057,845.50
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,380,254.00	31,057,845.50
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>3,187,734,545.43</u>	<u>(130,153,438.84)</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>3,187,734,545.43</u>	<u>(130,153,438.84)</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Төгрөгөөр

Толбо сумын Засаг даргын тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>583,573,789.34</u>	<u>948,996,748.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	583,573,789.34	948,996,748.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	33,538,091.00	36,099,448.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,837,591.00	7,308,648.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	31,700,500.00	28,790,800.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	550,035,698.34	912,897,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	550,035,698.34	912,897,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>567,267,989.34</u>	<u>948,996,748.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	567,267,989.34	948,996,748.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	558,887,735.34	880,036,902.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	387,575,707.34	700,963,292.50
210101	Үндсэн цалин	270,016,602.45	402,487,445.00
210102	Нэмэгдэл	110,929,064.89	289,241,341.50
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	6,630,040.00	9,234,506.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,448,999.00	93,497,898.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,625,538.00	63,578,398.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,955,938.00	7,479,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,164,372.00	3,739,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	791,066.00	3,739,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,912,085.00	14,959,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,257,401.00	3,780,985.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,099,501.00	3,280,985.00
210302	Түлш, халаалт	24,157,900.00	500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,248,504.00	33,785,473.00
210401	Бичиг хэрэг	1,820,000.00	3,039,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,330,604.00	25,455,773.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,770,900.00	4,353,500.00
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		469,200.00

Толбо сумын Засаг даргын тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	327,000.00	468,000.00
2105	Нормативт зардал	430,000.00	700,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	430,000.00	700,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,814,000.00	2,802,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	714,000.00	1,243,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		59,500.00
210604	Урсгал засвар	1,100,000.00	1,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,812,000.00	6,351,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,812,000.00	6,351,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	36,237,124.00	6,516,104.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	35,417,100.00	5,180,500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	145,300.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		25,560.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	532,100.00	981,000.00
210807	Газрын төлбөр	97,624.00	284,744.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	45,000.00	44,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,064,000.00	31,639,250.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,350,000.00	30,577,250.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	714,000.00	1,062,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,380,254.00	68,959,845.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	37,902,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		37,902,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	8,380,254.00	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,380,254.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	31,057,845.50
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	31,057,845.50
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	16,305,900.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	16,305,900.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	16,305,900.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	16,305,900.00	
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(16,305,900.00)</u>	≡
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(100.00)	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	100.00	

Толбо сумын Засаг даргын тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		
-----------	--	--	--

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	490,884,758.00	430,085,789.41	3,545,894,140.19	4,466,864,687.60
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	490,884,758.00	430,085,789.41	3,545,894,140.19	4,466,864,687.60
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	490,884,758.00	430,085,789.41	3,545,894,140.19	4,466,864,687.60
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	490,884,758.00	430,085,789.41	3,545,894,140.19	4,466,864,687.60
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	490,884,758.00	430,085,789.41	3,545,894,140.19	4,466,864,687.60
D08	Тайлант үеийн үр дүн			(130,153,438.84)	(130,153,438.84)
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	490,884,758.00	430,085,789.41	3,415,740,701.35	4,336,711,248.76

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	985,440,700.00	895,636,579.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	985,440,700.00	895,636,579.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	946,487,700.00	857,734,579.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	747,987,600.00	700,963,292.50
210101	Үндсэн цалин	407,248,000.00	402,487,445.00
210102	Нэмэгдэл	321,303,600.00	289,241,341.50
210104	Урамшуулал	19,436,000.00	9,234,506.00

Толбо сумын Засаг даргын тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	93,498,500.00	93,497,898.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	63,579,000.00	63,578,398.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,479,900.00	7,479,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,739,900.00	3,739,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,739,900.00	3,739,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,959,800.00	14,959,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,971,400.00	3,780,985.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,500,000.00	3,280,985.00
210302	Түлш, халаалт	33,971,400.00	500,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	500,000.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32,813,200.00	32,580,400.00
210401	Бичиг хэрэг	3,042,000.00	3,039,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,247,700.00	24,250,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,353,500.00	4,353,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	700,000.00	469,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	470,000.00	468,000.00
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	2,802,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,243,400.00	1,243,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	143,200.00	59,500.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	1,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,100,000.00	5,331,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,100,000.00	5,331,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,968,400.00	6,516,104.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,254,400.00	5,180,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	513,000.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	184,800.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	392,000.00	25,560.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	120,400.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	981,000.00	981,000.00
210807	Газрын төлбөр	478,500.00	284,744.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	44,300.00	44,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,562,000.00	11,562,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,500,000.00	10,500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,062,000.00	1,062,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	38,953,000.00	37,902,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	38,953,000.00	37,902,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	37,902,000.00	37,902,000.00

Толбо сумын Засаг даргын тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,051,000.00	
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	985,440,700.00	895,636,579.50
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	985,440,700.00	895,636,579.50
132001	Орон нутгийн төсвөөс	985,440,700.00	895,636,579.50
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	25.00	25.00
620001	Удирдах ажилтан	9.00	9.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	8.00	8.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	3.00	3.00
620004	Гэрээт ажилтан	5.00	5.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	25.00	25.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	9.0	9.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	3.0	3.0
650010	Гэрээт ажилтан	5.0	5.0
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	8.0	8.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	10,465,998.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	10,465,998.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	10,465,998.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,465,998.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,465,998.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	13,797,125.00
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,797,125.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	24,263,123.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	24,263,123.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХ хөрөнгө, 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	20,263,123.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,088.2 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрч аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд санхүүжих эх үүсвэрийг 895.6 сая төгрөгөөр алдаатай тайлагнасан, урсгал зардлыг 19.9 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасан, Санхүүгийн үр дүнгийн

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/,

Толбо сумын Засаг даргын тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

тайланд үнэ төлбөргүй хүлээж авсан 172.7 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, бараа материалыг хөрөнгийн санхүүжилтээр тайлагнасан нийтдээ 1,097.6 сая төгрөгийн алдааг залруулав.

Энэ нь Сангийн сайдын 2012 оны 76 дугаар тушаалаар баталсан “Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан гаргах журам”, 2025 оны А/3 дугаар тушаалаар баталсан төсөвт байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам, УСНББОУС 1 стандарт, толилуулга гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 34.2 сая төгрөгийн зөрчил илэрч зөрчил арилгах 2 мөнгөн дүнтэй 1 мөнгөн дүнгүй нийт 3 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогдоогүй.

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөгдөөгүй.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлттэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт: Байгалийн нөөц ашигласны төлбөрийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой байгаль орчныг хамгаалах, нөхөн сэргээхтэй холбогдуулан гарсан шатахууны зардлыг сумын ЗДТГ-ын дарга, нэгдүгээр гарын үсэг зурах эрх бүхий албан тушаалтнаар дамжуулаагүй зарцуулсан нь төсвийн хөрөнгийг зарцуулалтад тавих хяналт сулрах магадлалтай байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлэн ажиллах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

2.1. Илрүүлэлт: Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас нийтдээ 16,264.4 мянган төгрөгийн гүйлгээг тооцооны данс дамжуулахгүйгээр шууд зардлаар бүртгэж тайлагнасан байна.

2.2. Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.3, 14.3.2, 14.3.3, 14.4, 14.4.1 14.4, 14.4.5 дахь заалтуудыг мөрдөж худалдан авсан бараа материалыг орлого авч тооцоо хийх, шууд зардлаар бүртгэж тайлагнасан зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

2. Шилэн дансны хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт: Шилэн дансанд төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 4 шийдвэрийн 18,004.6 мянган төгрөгийн шийдвэрийг мэдээлээгүй, шилэн дансны хэрэгжилт 88.8 хувьтай байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансанд төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 4 шийдвэрийн 18,004.6 мянган төгрөгийн мэдээллийг нөхөж байршуулан зөрчлийг арилгах, Шилэн дансны хуулийг мөрдөж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг 2024 оны 10 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газарт тус тус ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруул аагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төсвийн гүйцэтгэлийн санхүүжих эх үүсвэрийг алдаатай тайлагнасан	1	895.636.6			1	895.636.6	1	895.636.6				
Үнэ төлбөргүй хүлээж авсан 172.7 сая төгрөгийн ҮХ, БМ-ыг хөрөнгийн санхүүжилтээр бүртгэж тайлагнасан	1	172,670.4			1	172,670.4	1	172,670.4				
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн урсгал зардлыг 19.9 сая төгрөгөөр дутуу харуулсан	1	19,925.9			1	19,925.9	1	19,925.9				
Дүн	2	1,088,232.9			2	1,088,232.9	2	1,088,232.9				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Тооцооны данс дамжуулахгүйгээр шууд зардлаар бүртгэж тайлагнасан	1	16,264.4					1	16,264.4				

Толбо сумын Засаг даргын тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

БНАТ тухай хуулийн дагуу зарцуулах хөрөнгийг 1-р гарын үсэг зарцуулаагүйгээс тавих хяналт суларсан байна.	1	0				1	0				
Дүн	1	16,264.4				1	16,264.4				

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								
Төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэрийн мэдээллийг байршуулаагүй	1	18,004.6					1	18,004.6
Дүн	1	18,004.6					1	18,004.6
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								