



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өмнөговь аймгийн Цогтцэций сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨМА-2025/132/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.Umnugovi@audit.mn Өмнөговь аймаг</p> <p>2025 он</p>	<p>Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр Утас: 70533539 Цахим хаяг: usukhbayarts@audit.gov.mn Аудитын менежер: Т.Хонгорзул Утас: 70533552 Цахим хаяг: Khongorzult@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ж.Болормаа Утас: 70533552 Цахим хаяг: Bolormaaja@audit.gov.mn Аудитор: Ө.Болортуяа Утас: 70533552 Цахим хаяг: Bolortuyau@audit.gov.mn</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон 304 тоот, 3 дугаар баг,
Даланзадгад сум, Өмнөговь аймаг, 46083
Утас: (976) 7053 3539, Цахим хуудас: www.audit.mn
Цахим шуудан: umnugovi@audit.gov.mn

2025.02.26 № 125
танай _____ -ны № _____ -т

ЦОГТЦЭЦИЙ СУМЫН ИРГЭДИЙН
ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН АЖЛЫН
АЛБАНЫ ДАРГА Б.ГАНБОЛД ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Цогтцэций сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 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.

Бидний үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 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.

Нөөц хөрөнгийн зардлаас 10,304.0 мянган төгрөг зориулалт бусаар зарцуулсан, 2,800.0 мянган төгрөгийн түлээ, нүүрсний хөнгөлөлтөөс нийгмийн даатгалын шимтгэл тооцоогүй, хагас жилээр хөрөнгийн тооллого хийгээгүй зэрэг зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна.

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, Нийгмийн даатгалын ерөнхий хуулийн 19 дүгээр зүйлийн 19.1 дэх хэсэгтэй нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Орон нутгийн сонгуулиар сумын иргэдийн төлөөлөгчдийн 29 болж нэмэгдсэн 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.

F:\2.Бичиг хэрэг\2025он\СТА-н дүгнэлт\Төсөл.Докс 4625020342

Хот, хөдөөгийн сэргэлтийн хүрээнд хотын төвлөрлийг сааруулах, төрийн албан хаагчид орон нутагт тогтвор, суурьшилтай ажиллах нөхцөлийг баталгаажуулах зорилгоор Засгийн газрын 2024 оны 83 дугаар тогтоолоор баталсан "Төрийн захиргааны албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын дагуу 2 албан хаагчид 17,397.0 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 19 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 92 хувийн гүйцэтгэлтэй тайлагнасан байна. 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



Ц.ӨСӨХБАЯР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	13,833,059.20	12,220,049.20
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	13,833,059.20	12,220,049.20
354	Хангамжийн материал	13,833,059.20	12,220,049.20
35410	Бичиг хэргийн материал	111,500.00	254,750.00
35420	Аж ахуйн материал	7,254,500.00	3,214,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	800,059.20	800,059.20
35470	Бусад хангамжийн материал	5,667,000.00	7,950,740.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	43,121,674.66	48,259,966.90
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	43,121,674.66	48,259,966.90
392	Биет хөрөнгө	43,121,674.66	48,259,966.90
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	10,000,000.00	10,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,000,000.04	-10,000,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	33,523,230.00	38,412,230.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,573,676.16	-11,730,942.00
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	10,934,415.00	25,934,415.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,762,294.14	-4,355,736.10
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	56,954,733.86	60,480,016.10
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	56,954,733.86	60,480,016.10
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	56,954,733.86	60,480,016.10
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	61,475,700.00	61,475,700.00
51101	Өмч: - төрийн	61,475,700.00	61,475,700.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-4,520,966.14	-995,683.90
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-4,520,966.14	-4,520,966.14
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	3,525,282.24
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	56,954,733.86	60,480,016.10

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	381,375,296.00	420,956,722.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	31,949,745.00	18,330,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	31,949,745.00	18,330,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,218,525.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,218,525.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	349,425,551.00	402,626,722.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	14,520,251.00	12,461,122.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,520,251.00	12,461,122.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	334,905,300.00	390,165,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	334,905,300.00	390,165,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	345,307,512.64	417,431,439.76

Цогтцэций сумын ИТХ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд
хийсэн аудитын тайлан

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	345,307,512.64	417,431,439.76
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	248,298,817.91	338,736,623.95
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	110,724,058.77	191,947,122.19
210101	Үндсэн цалин	50,950,472.79	82,901,764.54
210102	Нэмэгдэл	44,263,717.94	80,529,171.85
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,239,592.19	6,489,000.00
210104	Урамшуулал	9,270,275.85	22,027,185.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	13,483,002.50	23,062,499.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,590,190.50	15,928,932.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,002,236.50	1,792,129.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,025,895.20	912,022.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	201,407.30	871,715.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,663,273.00	3,557,701.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,082,760.80	33,214,820.00
210401	Бичиг хэрэг	2,268,950.00	4,656,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,322,610.80	10,600,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	986,000.00	1,176,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,505,200.00	16,781,820.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,981,000.00	10,620,500.00
210604	Урсгал засвар	2,981,000.00	10,620,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	542,000.00	1,360,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	542,000.00	1,360,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	83,018,725.00	45,750,575.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	83,018,725.00	45,750,575.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,467,270.84	32,781,107.76
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	680,000.00	1,425,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,672,250.00	16,605,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	10,115,020.84	14,750,707.76
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	97,008,694.73	78,694,815.81
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,810,251.00	36,018,999.99
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	00.00	12,581,999.99
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	17,397,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,810,251.00	6,040,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	84,198,443.73	42,675,815.82
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	84,198,443.73	42,599,488.62
213404	Хөрөнгийн	00.00	76,327.20
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	36,067,783.36	3,525,282.24
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	36,067,783.36	3,525,282.24

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	349,425,551.00	402,626,722.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	349,425,551.00	402,626,722.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	14,520,251.00	12,461,122.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,520,251.00	12,461,122.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	334,905,300.00	390,165,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	334,905,300.00	390,165,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	343,771,551.00	401,067,722.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	343,771,551.00	401,067,722.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	246,762,856.27	322,372,906.19
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	110,724,058.77	191,947,122.19
210101	Үндсэн цалин	50,950,472.79	82,901,764.54
210102	Нэмэгдэл	44,263,717.94	80,529,171.85
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,239,592.19	6,489,000.00
210104	Урамшуулал	9,270,275.85	22,027,185.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	13,483,002.50	23,062,499.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,590,190.50	15,928,932.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,002,236.50	1,792,129.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,025,895.20	912,022.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	201,407.30	871,715.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,663,273.00	3,557,701.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,683,820.00	27,975,860.00
210401	Бичиг хэрэг	2,380,450.00	4,799,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,122,670.00	10,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	986,000.00	1,176,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,194,700.00	11,999,610.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,346,000.00	7,060,500.00
210604	Урсгал засвар	9,346,000.00	7,060,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	542,000.00	1,360,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	542,000.00	1,360,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	83,631,725.00	54,915,525.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	83,631,725.00	54,915,525.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,352,250.00	16,051,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	680,000.00	1,286,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,672,250.00	14,765,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	97,008,694.73	78,694,815.81
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,810,251.00	36,018,999.99
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	00.00	12,581,999.99
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	17,397,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,810,251.00	6,040,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	84,198,443.73	42,675,815.82
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	84,198,443.73	42,599,488.62
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	5,654,000.00	1,559,000.00

Цогтцэций сумын ИТХ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	5,654,000.00	1,559,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	5,654,000.00	1,559,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	5,654,000.00	1,559,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	5,654,000.00	1,559,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-5,654,000.00	-1,559,000.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	61,475,700.00	112,842.30	-55,994,165.74	5,594,376.56
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	61,475,700.00	112,842.30	-55,994,165.74	5,594,376.56
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-2,500,056.12	-2,500,056.12
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	61,475,700.00	00.00	-4,520,966.14	56,954,733.86
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	61,475,700.00	00.00	-4,520,966.14	56,954,733.86
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	61,475,700.00	00.00	-4,520,966.14	56,954,733.86
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	3,525,282.24	3,525,282.24
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	61,475,700.00	00.00	-995,683.90	60,480,016.10

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	390,165,600.00	347,566,111.38
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	390,165,600.00	347,566,111.38
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	356,683,600.00	314,637,111.39
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	192,137,000.00	183,611,826.39
210101	Үндсэн цалин	93,067,000.00	82,901,764.54
210102	Нэмэгдэл	73,270,000.00	80,529,171.85
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,000,000.00	6,489,000.00
210104	Урамшуулал	13,800,000.00	13,691,890.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22,103,000.00	22,103,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,276,500.00	15,276,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,706,400.00	1,706,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	853,300.00	853,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	853,700.00	853,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,413,100.00	3,413,100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,080,000.00	27,975,860.00
210401	Бичиг хэрэг	4,800,000.00	4,799,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,080,000.00	10,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,200,000.00	1,176,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,000,000.00	11,999,610.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,800,000.00	8,619,500.00
210604	Урсгал засвар	8,800,000.00	8,619,500.00

Цогтцэций сумын ИТХ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

2107	Томилолт, зочны зардал	2,100,000.00	1,360,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,100,000.00	1,360,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	82,463,600.00	54,915,525.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	82,463,600.00	54,915,525.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21000000.00	16051400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,000,000.00	1,286,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	18,000,000.00	14,765,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	33482000.00	32928999.99
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	33,482,000.00	32,928,999.99
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	12,582,000.00	12,581,999.99
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	17,900,000.00	17,397,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,000,000.00	2,950,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	390,165,600.00	347,566,111.38
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	390,165,600.00	347,566,111.38
132001	Орон нутгийн төсвөөс	390,165,600.00	347,566,111.38
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	01.00	01.00
610001	Төсвийн байгууллага	01.00	01.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	00.00	00.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	03.00	03.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	02.00	02.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	12,384,794.80
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	12,384,794.80
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	9,294,794.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	8,335,295.80
210104	Урамшуулал	8,335,295.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	959,499.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	652,432.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	85,729.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	58,722.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	18,015.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	144,601.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3090000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,090,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,090,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	12384794.80
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	12,384,794.80
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,384,794.80

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой нийт 265,936.9 мянган төгрөгийн 8 алдаа илэрснийг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэсэн. Үүнд:

Залруулсан алдаа:

- Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгийг худалдан авсан хөрөнгөөр тайлагнасан;
- Санхүүгийн байдлын тайлангийн нийт хөрөнгийн дүнг нийт өр төлбөр, цэвэр хөрөнгө өмчийн дүнтэй тулгахад 76,327.2 төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн;
- Санхүүгийн байдлын тайлангийн тайлант үеийн үр дүнг Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангийн тайлант үеийн үр дүнтэй тулгахад 36,067,783.36 төгрөгөөр илүү илэрхийлсэн;
- Тайлант хугацаанд 14,500.000 төгрөгийн цалингийн урьдчилгаа олгохдоо өглөгөөр хүлээн зөвшөөрч тайлагнасан,
- Мөнгөн гүйлгээний тайланг ерөнхий журналтай тулган шалгахад 211,002,544.8 төгрөгийн орлого, 228,157,340.88 төгрөгийн зарлагыг дутуу илэрхийлсэн
- Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдлийг Төрийн сангийн үлдэгдлийн баталгаатай тулган шалгахад 58,118,957.5 төгрөгийн зөрүүтэй илэрхийлсэн
- Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн томилолтын зардлыг Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн томилолтын зардалтай тулгахад 1,360.000 төгрөгийг дутуу илэрхийлсэн
- Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангийн хуримтлагдсан үр дүнгийн дахин илэрхийлсэн дүнг санхүүгийн байдлын тайлангийн өмнөх үеийн үр дүнтэй тулган баталгаажуулахад 36,067,783.36 төгрөгөөр дутуу тайлагнасан байна.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 10,976.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон 5,611.9 мянган төгрөгийн материаллаг байдлын түвшнээс давсан тул "Өөрчлөлттэй" дүгнэлт өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй байна.

5.1 Албан шаардлага

1. Байгууллагын ажилчдад 2,800.000 төгрөгийн түлээ нүүрсний хөнгөлөлтийг олгохдоо НДШ суутгаагүй олгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д "Үнэн зөв байх", Нийгмийн даатгалын хуулийн 19 дүгээр зүйлийн 19.1-д "Даатгуулагч, ажил олгогчийн нийгмийн даатгалын шимтгэл ногдох орлогын бүрэлдэхүүнд дараах цалин хөлс, түүнтэй адилтгах орлогыг хамааруулна", 19.1.3-д "ажил олгогчоос даатгуулагчид мөнгөн хэлбэрээр олгосон хоол, унаа, түлээ, нүүрсний үнийн хөнгөлөлт, орон сууцны ашиглалтын төлбөр, тэдгээртэй адилтгах бусад орлого, сар, улирал, жилийн ажлын үр дүнг харгалзан олгосон шагнал, урамшуулал" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх тухай албан шаардлага хүргүүлэх.

2. Нөөц хөрөнгийн зардлаас 2,100.000 төгрөгийн аяга, 2,016.000 төгрөгийн ном, 1,188.000 төгрөгийн мах худалдан авсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг

зориулалтын дагуу зарцуулах", Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-тай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх тухай албан шаардлага хүргүүлэх.

3. Цагдаагийн ерөнхий газраас зохион байгуулсан "Нутаг дэвсгэр хариуцсан цагдаагийн байгууллагын удирдах ажилтны Говийн бүсийн зөвлөгөөн"-д гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх зардлаас 5,000.000 төгрөгийн дэмжлэг олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-тай нийцэхгүй байна:

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх тухай албан шаардлага хүргүүлэх.

5.2 Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөөгүй байна.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 10 дугаар сарын 15 - ний өдрийн дотор 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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Санхүүгийн байдлын тайлангийн тайлант үеийн үр дүнг Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангийн тайлант үеийн үр дүнтэй тулгахад 36,067,783.36 төгрөгөөр илүү илэрхийлсэн	1	36,067.8			1	36,067.8	1	36,067.8				
Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангийн хуримтлагдсан үр дүнгийн дахин илэрхийлсэн дүнг санхүүгийн байдлын тайлангийн өмнөх үеийн үр дүнтэй тулган баталгаажуулахад 36,067,783.36 төгрөгөөр дутуу тайлагнасан	1	36,067.8			1	36,067.8	1	36,067.8				
Тайлант хугацаанд 14,500.000 төгрөгийн цалингийн урьдчилгаа олгохдоо өглөгөөр хүлээн зөвшөөрч тайлагнасан	1	14,500.0			1	14,500.0	1	14,500.0				
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгийг худалдан авсан хөрөнгөөр тайлагнасан	1	15,000.0			1	15,000.0	1	15,000.0				
Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн томилолтын зардлыг Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн томилолтын зардалтай тулгахад 1,360.000 төгрөгийг дутуу илэрхийлсэн	1	1,360.0			1	1,360.0	1	1,360.0				
Мөнгөн гүйлгээний тайланг ерөнхий журналтай тулган шалгахад 211,002,544.8 төгрөгийн орлого, 228,157,340.88 төгрөгийн зарлагыг дутуу илэрхийлсэн	1	104,746.1			1	104,746.1	1	104,746.1				
Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдлийг Төрийн сангийн үлдэгдлийн баталгаатай тулган шалгахад 58,118,957.5 төгрөгийн зөрүүтэй илэрхийлсэн	1	58,118.9			1	58,118.9	1	58,118.9				
Санхүүгийн байдлын тайлангийн нийт хөрөнгийн дүнг нийт өр төлбөр, цэвэр	1	76.3			1	76.3	1	76.3				

Цогтцэций сумын ИТХ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд
хийсэн аудитын тайлан

хөрөнгө өмчийн дүнтэй тулгахад 76,327.2 төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн 36,067,783.36												
Дүн	8	265,936.9			8	265,936.9	8	265,936.9				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	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	Дүн	Тоо	Дүн
1	Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	10,304.0			1	10,304.0						
2	2,800.000 төгрөгийн түлээ нүүрсний хөнгөлөлтийг олгохдоо НДШ суутгаагүй	1	672.0			1	672.0						
Дүн		2	10,976.0			2	10,976.0						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Д.д	Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
				Хариуцлага тооцох албан шаардлага		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
1									
Дүн									
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил									
1									
Дүн									
Нийт дүн								-	