

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Цагаан-Уул сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/24/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Хөвсгөл аймаг
2024 он

Хөвсгөл аймаг Төрийн Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар
Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр
Утас: 99089114 Цахим хаяг: tegshdelgerb@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Б.Давааням
Утас: 88095436 Цахим хаяг: Davaanyamb@audit.gov.mn
Аудитор: Г.Ичинхорлоо
Утас:88688168 Цахим хаяг: ichinkhorloog@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс: 7038 3793, Цахим шуудан: khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.03.25 № 01/275
танай _____-ны № _____-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ЦАГААН-УУЛ
СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
С.ГОНЧИГНЯМ ТАНАА

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2/5-д заасны дагуу Цагаан-Уул сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Цагаан-Уул сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн 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

Цагаан-Уул сумын орон нутгийн орлого 208.9 сая төгрөгөөр буюу 32.4 хувиар давуулан биелүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Орон нутгийн хөгжлийн сангаас 90 хувийн гүйцэтгэлтэй гүний худгийг ажил бүрэн дуусаагүй байхад Галт дулаан ХХК-д шилжүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Цагаан-Уул сумын Засаг дарга нь аймгийн Засаг даргатай байгуулсан 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 7 зорилтын 167 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр батлуулж, хэрэгжилтийг 92.5 хувьтай биелүүлж ажилласан байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн 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.

6724040747

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  А.ЭРДЭНЭБААТАР



2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		1,511,706.5	1,478,692.4
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3а, 3б	745,049.3	969,182.4
33	АВЛАГА	5а, 5б, 6а, 6б	487,263.8	96,970.9
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	8а, 8б, 8в	279,393.4	412,539.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		2,223,918.4	2,890,012.3
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	11а, 11б	187,167.8	108,792.7
37300	Урт хугацаат зээл		187,167.8	108,792.7
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12а, 12б, 12в	2,036,750.6	2,781,219.6
39200	Биет хөрөнгө		1,837,238.6	2,582,407.6
39300	Биет бус хөрөнгө	13	199,512.0	198,812.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		3,735,624.9	4,368,704.7
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		53,162.5	249,961.7
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	15а, 15б	53,162.5	249,961.7
41300	Өглөг	17а, 17б	53,162.5	249,961.7
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		3,682,462.5	4,118,743.0
51	Засгийн газрын хувь оролцоо		3,682,462.5	4,118,743.0
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал		703,146.8	703,146.8
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/		909,241.5	894,273.5
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/		0.0	14,968.0
51200	Хуримтлагдсан үр дүн		1,419,270.9	1,857,580.0
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		650,803.3	648,774.7
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		3,735,624.9	4,368,704.7

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)		1,658,115.3	2,543,516.8
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО		697,462.7	845,788.7
110	Орлогын албан татвар		302,588.7	358,553.8
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар		324,273.5	386,331.1
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт		-21,684.8	-27,777.3
113	Хөрөнгийн албан татвар		176,919.5	204,803.0
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж		217,954.5	282,432.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1а, 1б	-325,916.9	69,967.1
120	Нийтлэг татварын бус орлого		-330,516.9	69,967.1
121	Хөрөнгийн орлого		4,600.0	0.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		1,286,569.6	1,627,761.0
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2а, 2б	1,512,896.8	2,098,939.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		1,512,896.8	2,098,939.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		1,441,979.1	1,345,824.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		452,706.5	553,808.3
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		57,414.1	69,198.8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		50,719.0	13,669.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		283,407.8	141,418.1
2105	Нормативт зардал		510.0	480.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		45,790.7	16,617.9
2107	Томилолт, зочны зардал		2,976.2	3,677.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		141,863.8	119,036.7
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		406,591.1	427,917.7
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		70,917.7	753,115.6

Цагаан-Уул сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)		145,218.5	444,577.0
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		11,228,413.7	8,296.4
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)		-11,083,195.1	436,280.6

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)		2,244,513.6	3,460,419.1
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО		697,462.7	845,788.7
110	Орлогын албан татвар		302,588.7	358,553.8
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар		324,273.5	386,331.1
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт		-21,684.8	-27,777.3
113	Хөрөнгийн албан татвар		176,919.5	204,803.0
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж		217,954.5	282,432.0
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж		18,588.3	26,309.0
1181	Газрын төлбөр		5,470.3	5,074.7
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр		193,896.0	251,048.3
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		260,401.8	949,419.4
120	Нийтлэг татварын бус орлого		255,801.8	949,419.4
121	Хөрөнгийн орлого		4,600.0	0.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		1,286,649.1	1,665,211.0
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		2,143,365.0	2,820,925.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		2,143,365.0	2,820,925.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		1,454,800.8	2,385,139.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		717,072.2	809,295.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		119,744.2	132,939.8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		74,308.3	194,600.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		257,759.5	210,160.2
2105	Нормативт зардал		510.0	480.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		42,724.0	16,426.0
2107	Томилолт, зочны зардал		2,976.2	3,741.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		204,429.0	921,862.9
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		35,277.5	95,633.5
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		688,564.2	435,786.4
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)		101,148.6	639,493.4
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)		196,535.8	364,060.3
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		196,535.8	364,060.3
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		196,535.8	364,060.3
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)		-196,535.8	-364,060.3
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН		-116,000.0	-51,300.0
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ		116,000.0	51,300.0
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)		-211,387.2	224,133.1
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		956,436.5	745,049.3
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		745,049.3	969,182.4

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн	Цөөнхийн хувь оролцоо	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	14,646,548.6	0.0	14,646,548.6

Цагаан-Уул сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-55,488.6	0.0	-55,488.6
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	14,591,060.0	0.0	14,591,060.0
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	252.6	0.0	252.6
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	174,345.0	0.0	174,345.0
9	Тайлант үеийн үр дүн	-11,083,195.1	0.0	-11,083,195.1
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,682,462.5	0.0	3,682,462.5
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	3,682,462.5	0.0	3,682,462.5
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	2,028.5	0.0	2,028.5
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,684,491.0	0.0	3,684,491.0
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-2,028.5	0.0	-2,028.5
19	Тайлант үеийн үр дүн	436,280.6	0.0	436,280.6
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	4,118,743.0	0.0	4,118,743.0

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,724,131.20	2,197,103.82	527,027.38	80.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,456,451.20	2,009,019.92	447,431.28	81.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,697,544.90	1,601,394.36	96,150.54	94.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	566,224.40	553,801.89	12,422.51	97.8
210101	Үндсэн цалин	382,903.30	357,025.42	25,877.88	93.2
210102	Нэмэгдэл	138,721.10	134,397.93	4,323.17	96.9
210104	Урамшуулал	44,600.00	62,378.54	-17,778.54	139.9
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	70,778.00	68,941.79	1,836.21	97.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,763.50	46,904.49	859.01	98.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,753.70	5,562.82	190.88	96.7
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,602.70	4,445.85	156.85	96.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,150.80	1,091.83	58.97	94.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,507.30	10,936.81	570.49	95.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	763,818.60	737,669.46	26,149.14	96.6
210301	Гэрэл, цахилгаан	43,645.20	47,520.06	-3,874.86	108.9
210302	Түлш, халаалт	705,803.40	681,807.70	23,995.70	96.6
210303	Цэвэр, бохир ус	14,370.00	8,341.70	6,028.30	58.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	65,504.50	61,638.24	3,866.26	94.1
210401	Бичиг хэрэг	4,100.00	4,100.00	0.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	39,974.50	39,795.64	178.86	99.6
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,300.00	4,197.37	102.63	97.6
210404	Ном, хэвлэл	700.00	302.40	397.60	43.2
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	14,000.00	11,380.73	2,619.27	81.3
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,430.00	1,862.10	567.90	76.6
2105	Нормативт зардал	614.00	480.00	134.00	78.2
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	614.00	480.00	134.00	78.2
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	65,735.40	65,356.13	379.27	99.4
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,300.00	12,000.00	300.00	97.6
210602	Тавилга	1,500.00	1,500.00	0.00	100.0
210604	Урсгал засвар	51,935.40	51,856.13	79.27	99.8

Цагаан-Уул сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2107	Томилолт, зочны зардал	4,500.00	3,741.00	759.00	83.1
210702	Дотоод албан томилолт	4,500.00	3,741.00	759.00	83.1
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	96,997.70	60,038.58	36,959.12	61.9
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	92,817.70	56,804.77	36,012.93	61.2
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	730.00	580.00	150.00	79.5
210803	Даатгалын үйлчилгээ	450.00	450.00	0.00	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	310.00	308.83	1.17	99.6
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	170.00	67.34	102.66	39.6
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,800.00	1,431.00	369.00	79.5
210807	Газрын төлбөр	720.00	396.64	323.36	55.1
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	63,372.30	49,727.27	13,645.03	78.5
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54,478.50	45,010.17	9,468.33	82.6
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,893.80	4,717.10	4,176.70	53.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	758,906.30	407,625.56	351,280.74	53.7
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	745,167.30	394,280.80	350,886.50	52.9
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	745,167.30	394,280.80	350,886.50	52.9
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,739.00	13,344.76	394.24	97.1
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	6,184.00	5,920.96	263.04	95.7
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,555.00	7,423.80	131.20	98.3
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	160,880.00	136,783.90	24,096.10	85.0
223001	Бусад хөрөнгө	160,880.00	136,783.90	24,096.10	85.0
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	106,800.00	51,300.00	55,500.00	48.0
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	106,800.00	51,300.00	55,500.00	48.0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,724,131.20	2,524,487.93	199,643.27	92.7
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	460,958.40	452,958.20	8,000.20	98.3
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	460,958.40	452,958.20	8,000.20	98.3
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,742,751.50	1,950,956.42	-208,204.92	111.9
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,742,751.50	1,950,956.42	-208,204.92	111.9
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	520,421.30	120,573.31	399,847.99	23.2
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	68,150.00	108,704.44	-40,554.44	159.5
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,700.00	11,868.87	-10,168.87	698.2
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	450,571.30	0.00	450,571.30	0.0
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	42.00	42.00	0.00	100.0
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2.00	2.00	0.00	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	2.00	2.00	0.00	100.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	20.00	20.00	0.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	4.00	4.00	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	14.00	14.00	0.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	2.00	2.00	0.00	100.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	20.00	20.00	0.00	100.0
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	12.00	12.00	0.00	100.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	5.00	5.00	0.00	100.0
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	3.00	3.00	0.00	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	88,033,405.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	88,033,405.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	87,033,405.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,661,500.00

210401	Бичиг хэрэг	787,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,374,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,973,004.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,017,500.00
210604	Урсгал засвар	4,955,504.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	30,492,659.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	30,492,659.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,906,242.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,206,242.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,700,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	88,033,405.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	88,033,405.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	87,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	29,806,242.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	43,140,163.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 51.0 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 51.0 сая төгрөгийн алдааг залруулсан.

- Орон нутгийн хөгжлийн сангаас 90 хувийн гүйцэтгэлтэй гүний худгийг ажил бүрэн дуусаагүй байхад Галт дулаан ХХК-д шилжүүлсэн байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд сумын орон нутгийн ерөнхий орлогын данс болон харьяа 2 байгууллага, орон нутгийн 2 тусгай сангийн нийт 5 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс ЗДТГ-ын санхүүгийн тайланд дүгнэлт гаргаж, бусад байгууллага, тусгай сангийн санхүүгийн тайланд аудитын үе шатны ажлыг хэсэгчлэн гүйцэтгэсэн.

Аудитад хамрагдсан ЗДТГ-ын санхүүгийн тайланд “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өгсөн байна.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 5.0 сая төгрөгийн 3 алдаа, 89.9 сая төгрөгийн 7 зөрчил илэрсэн. Аудитаар илэрсэн алдааг залруулсан бөгөөд 9.7 сая төгрөгийн 3 төлбөрийн акт, 80.2 сая төгрөгийн 4 зөвлөмж хүргүүлсэн байна.

5.1 Зөвлөмж

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

1. ТТЗ-ийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд илэрсэн зөрчлийн талаар

1.1. Илрүүлэлт:

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 5.0 сая төгрөгийн 3 алдаа, 89.9 сая төгрөгийн 7 зөрчил илэрсэн. Аудитаар илэрсэн алдааг залруулсан бөгөөд 9.7 сая төгрөгийн 3 төлбөрийн акт, 80.2 сая төгрөгийн 4 зөвлөмж хүргүүлж, хязгаарлалттай дүгнэлт өгсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Өөрийн хяналтад байдаг байгууллагуудын санхүүгийн тайланд өгсөн зөвлөмжүүдийг хяналтаа авч хэрэгжилтийг хангуулж, дотоод хяналтыг хэрэгжүүлж ажиллах

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/,

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бүрэн хийгдэж дуусаагүй хөрөнгө шилжүүлсэн	1	51.0	1	51.0			1	51.0		
Харьяа байгууллагуудын алдаа										
Цагаан-Уул сумын ЗДТГ	2	5.0	1	3.0	1	2.0	2	5.0		
Нийт дүн	3	56.0	2	54.0	1	2.0	3	56.0		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая 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
Харьяа байгууллагуудын зөрчил												
Цагаан-Уул сумын Засаг даргын Тамгын газар	7	89.9	3	9.7			4	80.2				
Дүн	7	89.9	3	9.7			4	80.2				

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	3	1	2			1		
2	ЗГТС	2		2					
3	ТТЗ	1	1			1			
	НИЙТ	6	2	4		1	1		