АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Архангай аймгийн Чулуут сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: АРА-2025/15/-НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.Open.audit.mn

Архангай аймаг

2025 он

Дарга,Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа

Утас:7033-3141

Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn

Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар

Утас: 7033-2860

Цахим хаяг: Nerguibaatard@audit.gov.mn

Ахлах аудитор Э.Нямсүрэн

Цахим хаяг: nyamsurene@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

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан........ 4

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 4

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан........ 5

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан........ 6

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан........ 6

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 8

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ........ 8

3.1 Албан шаардлага........ 9

3.1.2 Орлоготой холбоотой асуудал 9

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 9

5. ТӨСВИЙН ТӨВЛӨРҮҮЛЭН ЗАХИРАГЧИД НЭГТГЭГДСЭН БАЙГУУЛЛАГУУДЫН ЗӨРЧЛИЙН НЭГТГЭЛ 10

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн захиргааны ордон, А корпус, 2 дугаар баг,
Эрдэнэбулган сум, Архангай аймаг, 65139,
Утас/Факс: (976) 7033 3141,
Цахим шуудан: arkhangai@audit.gov.mn

2025.03.25 № 169

танай ____________-ны №____________-т

ЧУЛУУТ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА Д.ЛХАГВАСҮРЭН ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.3-д заасны дагуу Архангай аймгийн Чулуут сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 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.

Архангай аймгийн Чулуут сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 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.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд сумын төсвийн 20 нэр төрлийн орлогоор 495,554.4 мянган төгрөг төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 726,910.2 мянган төгрөгийн орлогыг төвлөрүүлж, төлөвлөгөө нийт дүнгээр 146.7 хувиар давж биелжээ.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь орон нутгийн гүйцэтгэл засаглалын удирдлага, орон нутгийн өөрөө удирдах ёсны байгууллага, орон нутгийн төсөвт олгох орлогын шилжүүлэг, жижиг дунд үйлдвэрлэлийг дэмжих, соёл урлаг, ерөнхий боловсрол, эрүүл мэндийн бодлого удирдлага, сургуулийн өмнөх боловсрол гэсэн 8 хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэхээр 2,190,492.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч гүйцэтгэлээр 1,939,913.5 мянган төгрөгийг зарцуулж, төлөвлөснөөс 250,579.4 мянган төгрөг зарцуулагдаагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Чулуут сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн аймгийн Засаг даргатай байгуулсан хамтран ажиллах гэрээнд 15 үндсэн зорилтын хүрээнд 105 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг аймгийн Засаг даргын хяналт шинжилгээ, үнэлгээний хэлтсээс 81.9 хувьтай үнэлсэн байна.

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 Т.БАЙГАЛМАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон *| мянган төгрөгөөр |*

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2023оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**734,460.5**	**837,908.4**
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	351,554.4	428,041.2
33	АВЛАГА	300,926.0	271,766.6
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	71,105.2	107,755.6
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	10,875.0	30,345.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,261,063.1	2,643,289.3
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,261,063.1	2,643,289.3
39200	Биет хөрөнгө	2,177,851.1	2,560,077.3
39300	Биет бус хөрөнгө	83,212.0	83,212.0
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,995,523.6**	**3,481,197.6**
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	6,297.8	5,550.4
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	6,297.8	5,550.4
41300	Өглөг	6,297.8	5,550.4
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,989,225.9	3,475,647.3
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,989,225.9	3,475,647.3
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	616,818.4	616,818.4
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/	1,261,748.8	1,261,748.8
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/	19,240.9	19,240.9
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,013,820.8	1,500,242.2
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	77,597.1	77,597.1
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,995,523.6**	**3,481,197.6**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон *| мянган төгрөгөөр |*

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2023оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	1,629,778.6	2,610,378.0
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	471,033.8	694,813.9
110	Орлогын албан татвар	284,801.8	638,069.2
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	284,751.8	638,052.2
1102	Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч	50.0	17.0
113	Хөрөнгийн албан татвар	108,665.1	25,762.5
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	77,566.9	30,982.1
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	256,137.7	714,195.6
120	Нийтлэг татварын бус орлого	256,137.7	714,195.6
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	902,607.2	1,201,368.5
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	1,118,247.3	1,641,174.8
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,118,247.3	1,618,254.8
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,114,079.3	1,562,329.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	485,185.6	755,934.4
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,986.4	91,406.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	48,523.0	168,794.1
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	73,590.9	93,478.8
2105	Норматив зардал	0.0	5,000.0

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,476.2	20,544.2
2107	Томилолт, зочны зардал	2,892.2	17,329.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	251,120.0	155,355.2
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	181,304.8	254,487.3
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,168.0	55,925.6
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.0	22,920.0
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	511,531.4	969,203.3
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	360,854.8	468,010.7
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	150,676.6	501,192.6

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / мянган төгрөгөөр /

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2023оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,567,831.5**	**2,130,675.8**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**471,033.8**	**694,813.9**
110	Орлогын албан татвар	284,801.8	638,069.2
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	284,751.8	638,052.2
1102	Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч	50.0	17.0
113	Хөрөнгийн албан татвар	108,665.1	25,762.5
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	77,566.9	30,982.1
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	29,688.9	11,445.1
1181	Газрын төлбөр	36,482.0	1,021.6
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	11,396.0	18,515.4
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	193,875.5	234,493.4
120	Нийтлэг татварын бус орлого	193,875.5	234,493.4
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**902,922.2**	**1,201,368.5**
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**959,088.1**	**1,422,915.1**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**959,088.1**	**1,422,915.1**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**954,788.1**	**1,366,189.5**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	484,040.6	751,947.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	64,121.3	93,614.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,794.6	290,393.4
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	68,129.4	96,184.1
2105	Нормативт зардал	0.0	5,000.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,445.2	48,747.6
2107	Томилолт, зочны зардал	2,892.2	5,329.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	266,544.8	28,207.1
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,820.0	46,766.6
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**4,300.0**	**56,725.6**
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**608,743.4**	**707,760.7**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**368,254.8**	**551,273.8**
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	368,254.8	551,273.8
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	368,254.8	551,273.8
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-368,254.8**	**-551,273.8**
VII	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН**	**-65,000.0**	**-80,000.0**
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ**	**65,000.0**	**80,000.0**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**175,488.6**	**76,486.9**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	176,065.7	351,554.4
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	351,554.4	428,041.2

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / мянган төгрөгөөр /

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,838,549.3	2,838,549.3
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,838,549.3	2,838,549.3
9	Тайлант үеийн үр дүн	150,676.6	150,676.6
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,989,225.9	2,989,225.9
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,989,225.9	2,989,225.9
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-14,771.2	-14,771.2
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,974,454.7	2,974,454.7
19	Тайлант үеийн үр дүн	501,192.6	501,192.6
20	2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	3,475,647.3	3,475,647.3

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / мянган төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,190,492.90**	**1,939,913.49**	**250,579.41**	**88.56**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,453,581.00**	**1,354,332.41**	**99,248.59**	**93.17**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,374,463.50**	**1,298,406.78**	**76,056.72**	**94.47**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**727,893.00**	**717,273.22**	**10,619.78**	**98.54**
210101	Үндсэн цалин	727,008.10	442,320.97	284,687.13	60.84
210102	Нэмэгдэл	0.00	251,989.95	-251,989.95	0.00
210104	Урамшуулал	884.90	22,962.30	-22,077.40	0.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**90,876.00**	**89,006.12**	**1,869.88**	**97.94**
210201	Тэтгэврийн даатгал	61,795.70	61,421.03	374.67	99.39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,270.00	7,109.72	160.28	97.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,816.10	3,544.96	2,271.14	60.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,454.00	2,832.30	-1,378.30	194.79
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,540.20	14,098.11	442.09	96.96
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**283,316.70**	**269,216.48**	**14,100.22**	**95.02**
210301	Гэрэл, цахилгаан	91,393.60	65,710.00	25,683.61	71.90
210302	Түлш, халаалт	176,990.20	190,418.03	-13,427.83	107.59
210303	Цэвэр, бохир ус	14,932.90	13,088.45	1,844.45	87.65
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**66,543.90**	**63,099.10**	**3,444.80**	**94.82**
210401	Бичиг хэрэг	15,054.70	13,944.15	1,110.55	92.62
210402	Тээвэр, шатахуун	34,138.90	32,545.65	1,593.25	95.33
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,204.00	6,718.40	485.60	93.26
210404	Ном, хэвлэл	1,260.00	1,039.00	221.00	82.46
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,106.40	6,072.00	34.40	99.44
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,779.90	2,779.90	0.00	100.00
2105	**Нормативт зардал**	**5,000.00**	**5,000.00**	**0.00**	**100.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,000.00	5,000.00	0.00	100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**105,873.00**	**79,965.60**	**25,907.40**	**75.53**

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	14,386.50	15,183.90	-797.40	105.54
210602	Тавилга	20,750.00	22,538.80	-1,788.80	108.62
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,000.00	379.50	620.50	37.95
210604	Урсгал засвар	69,736.50	41,863.40	27,873.10	60.03
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**8,500.00**	**5,169.00**	**3,331.00**	**60.81**
210702	Дотоод албан томилолт	8,500.00	5,169.00	3,331.00	60.81
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**31,265.00**	**19,960.69**	**11,304.31**	**63.84**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,965.00	18,751.84	11,213.16	62.58
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	800.00	728.85	71.15	91.11
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500.00	480.00	20.00	96.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**55,195.90**	**49,716.58**	**5,479.32**	**90.07**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,000.00	19,628.18	5,371.82	78.51
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	30,195.90	30,088.40	107.50	99.64
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**79,117.50**	**55,925.62**	**23,191.88**	**70.69**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**79,117.50**	**55,925.62**	**23,191.88**	**70.69**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	9,613.50	0.00	9,613.50	0.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	62,004.00	51,075.62	10,928.38	82.37
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,500.00	4,850.00	2,650.00	64.67
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**540,663.30**	**505,581.09**	**35,082.21**	**93.51**
223001	Бусад хөрөнгө	540,663.30	505,581.09	35,082.21	93.51
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ**	**196,248.60**	**80,000.00**	**116,248.60**	**40.76**
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	196,248.60	80,000.00	116,248.60	40.76
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**2,190,492.90**	**1,904,417.57**	**286,075.33**	**86.94**
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,687,873.70**	**1,794,452.63**	**-106,578.93**	**106.31**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,292,815.10	1,399,394.03	-106,578.93	108.24
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	395,058.60	395,058.60	0.00	100.00
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**502,619.20**	**109,964.94**	**392,654.26**	**21.88**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	202,058.00	109,964.94	92,093.06	54.42
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	300,561.20	0.00	300,561.20	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	156,589.03	-156,589.03	0.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	121,093.11	-121,093.11	0.00
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	**58.00**	**58.00**	**0.00**	**100.00**
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**2.00**	**2.00**	**0.00**	**100.00**
610001	Төсвийн байгууллага	2.00	2.00	0.00	100.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**28.00**	**28.00**	**0.00**	**100.00**
620001	Удирдах ажилтан	10.00	10.00	0.00	100.00

620002	Гүйцэтгэх ажилтан	9.00	9.00	0.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	9.00	9.00	0.00	100.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**28.00**	**28.00**	**0.00**	**100.00**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	11.00	11.00	0.00	100.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	9.00	9.00	0.00	100.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	8.00	8.00	0.00	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / мянган төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**8,549.22**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**8,549.22**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**7,719.22**
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	**462.00**
210401	Бичиг хэрэг	462.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	**2,237.22**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,237.22
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	**5,020.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,020.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	**830.00**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	**800.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	**30.00**
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	30.00
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**8,549.22**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**8,549.22**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	2,050.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,037.22
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	462.00
III	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	**0.00**
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй. Аудитаар залруулагдаагүй нийт 9,663.7 мянган төгрөгийн зөрчил [1] илэрч зөрчил арилгуулах нэг албан шаардлага хүргүүллээ.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн аудитаар илэрсэн 9,663.7 мянган төгрөгийн зөрчлийг материаллаг гэж үнэлснээс гадна санхүүгийн тайланд нэгтгэгдсэн харьяа байгууллагуудын аудитаар илэрсэн 12,279.0 мянган төгрөгийн зөрчлийн нөлөөллийг үнэлж нийт **21,942.7** мянган төгрөгийн зөрчлийг санхүүгийн тайланд нөлөөлөх материаллаг зөрчил гэж үзлээ.

[1] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Энэ нь аудитын төлөвлөлтийн үе шатанд тогтоосон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын дүн 32,857.4 мянган төгрөгөөс бага байгаа тул “**Өөрчлөлтгүй”** дүгнэлт өглөө.

3.1 Албан шаардлага

3.1.2 Орлоготой холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Хоршоо хөгжүүлэх санд 2 иргэн 1 хоршоотой холбоотой 9,663.7 мянган төгрөгийн хугацаа хэтэрсэн зээлийн үлдэгдэлтэй байна.

Энэ нь Хүнс, хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн сайдын А/361 дүгээр тушаалаар баталсан “Хоршоог хөгжүүлэх сангаас хөнгөлөлттэй зээл олгох, сонгон шалгаруулах, эргэн төлүүлэх, хяналт тавих журам”-ын 3.4.11-д “Сангаас олгосон зээлийн эргэн төлөлтийн төлбөрийг зээлдэгч төлөхгүй тохиолдолд сумын Засаг дарга уг төлбөрийг төлүүлэх арга хэмжээг авч зээлийн дансанд төвлөрүүлнэ”, 10.1-д “Хяналтын зөвлөл нь зээлдэгчтэй байгуулсан зээлийн гэрээ, эргэн төлөлтийн хуваарийн дагуу зээлийн эргэн төлөлт, зээлийн хүү, алдангийг тухай бүр төлүүлж буйд хяналт тавина”, 11 дүгээр зүйлийн 11.3-т “Энэ журмыг зөрчсөн гэм буруутай этгээд санд учирсан хохирлыг холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу хариуцан барагдуулна” гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн: Хоршоо хөгжүүлэх сангийн чанаргүй зээлийн авлагыг барагдуулах талаар үр дүнтэй арга хэмжээ авч, зээлийн эргэн төлөлтөд хяналт тавьж ажиллах албан шаардлага хүргүүлэх

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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
ХХС-тай холбоотой	1	9,663.7	0	0			1	9,663.7	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн данс	1	-	-	-	1	-	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
-	1	-	-	-	1	-	-	-

5. ТӨСВИЙН ТӨВЛӨРҮҮЛЭН ЗАХИРАГЧИД НЭГТГЭГДСЭН БАЙГУУЛЛАГУУДЫН ЗӨРЧЛИЙН НЭГТГЭЛ

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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
ЗДТГ	2	11,129.0	1	4,232.0	1	6,897.0						
ИТХ			-	-	-	-					-	-
АҮТ	**3**	1150.0	1	350.0	2	800.0						
Дүн	**5**	**12279.0**	2	4,582.0	3	7,697.0						