

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН
ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Галт сумын ЗДТГ-ын 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/042/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг

2025 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар

Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр

Утас: 99089116 Цахим хаяг: tegshdelgerb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Давааням

Утас: 92113932 Цахим хаяг: davaanyamb@audit.gov.mn

Аудитор: Ц.Чагнаадорж

Утас: 99387994 Цахим хаяг: chagnaadorjts@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

2025.02.21 № 1/89
танай _____-ны № _____-т

ГАЛТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Г.ЧИМЭДБАЛСАН 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 8.9.1-д заасны дагуу Галт сумын ЗДТГ-ын 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 дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант онд улс орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлсэн 167,666.6 мянган төгрөгийн тээврийн хэрэгсэл, 33,109.4 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 3,750.0 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил, зам гүүр, барилга байгууламж 24,800.0 мянган төгрөг, 35,200.0 мянган төгрөгийн бусад үндсэн хөрөнгийг тус тус хүлээн авч хүлээн авсан 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.

Галт сумын Засаг даргын тамгын газрын нягтлан бодогч, нярав болон санхүү албаны даргад балансын урамшуулал олгосон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Засаг даргын Тамгын газрын дарга нь Засаг даргатай 2024 онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө батлуулж хэрэгжилтийг 90.0 хувьтай биелүүлж ажилласан 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.

6725021200

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  А.ЭРДЭНЭБААТАР



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	122,886,655.55	215,382,708.45
33	АВЛАГА	5,400,000.00	5,400,000.00
335	Бусад авлага	5,400,000.00	5,400,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	5,400,000.00	5,400,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	117,486,655.55	209,982,708.45
354	Хангамжийн материал	117,486,655.55	209,982,708.45
35410	Бичиг хэргийн материал	2,141,800.00	3,053,400.00
35420	Аж ахуйн материал	44,083,100.35	54,392,090.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	360,000.00	00.00
35470	Бусад хангамжийн материал	70,901,755.20	152,537,218.45
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,675,426,406.24	4,983,670,854.60
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,675,426,406.24	4,983,670,854.60
392	Биет хөрөнгө	4,526,329,978.57	4,836,860,426.81
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,129,563,629.21	4,325,108,896.81
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-698,469,086.43	-713,839,204.38
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	463,403,851.00	631,070,517.65
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-149,797,556.40	-197,406,827.22
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	402,424,649.80	429,304,421.73
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-159,088,970.61	-197,218,158.94
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	30,761,000.00	34,311,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,374,307.68	-19,126,707.84
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	19,500,000.00	44,300,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-856,249.96	-2,140,833.30
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	98,000,000.00	98,000,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	512,088,168.38	547,288,168.38
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-104,825,148.74	-142,790,846.08
393	Биет бус хөрөнгө	149,096,427.67	146,810,427.79
39301	Програм хангамж	11,430,000.00	11,430,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,250,749.78	-5,536,749.66
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	140,917,177.45	140,917,177.45
3	НИИТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,798,313,061.79	5,199,053,563.05
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,798,313,061.79	5,199,053,563.05
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,798,313,061.79	5,199,053,563.05
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,227,026,715.99	1,227,026,715.99
51101	Өмч: - төрийн	1,227,026,715.99	1,227,026,715.99
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,121,911,503.69	2,530,747,987.35
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,121,911,503.69	2,130,007,486.09
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	400,740,501.26
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,449,374,842.11	1,441,278,859.71
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,798,313,061.79	5,199,053,563.05

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/			
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,472,384,782.80	2,065,896,387.83
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	650,243,602.80	649,703,811.83
120	Нийтлэг татварын бус орлого	650,243,602.80	649,703,811.83
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	650,243,602.80	649,703,811.83
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан – Үндсэн хөрөнгө	612,706,402.80	528,142,378.58
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан – Бараа материал	37,537,200.00	121,561,433.25
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	822,141,180.00	1,416,192,576.00

Хөвсгөл аймгийн Галт сумын ЗДТГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	29,694,780.00	128,712,176.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,285,000.00	21,784,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,767,650.00	92,068,582.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,642,130.00	14,859,594.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	792,446,400.00	1,287,480,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	792,446,400.00	1,287,480,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,042,275,655.32	1,585,267,886.57
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,042,275,655.32	1,585,267,886.57
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	984,527,764.96	1,541,614,554.35
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	437,621,202.64	727,684,753.00
210101	Үндсэн цалин	295,454,285.64	411,673,497.00
210102	Нэмэгдэл	103,343,422.00	237,605,618.00
210104	Урамшуулал	38,823,495.00	56,631,050.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	21,774,588.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,796,690.97	90,801,281.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,881,641.26	61,712,679.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,565,379.43	7,275,193.40
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,559,903.50	3,658,439.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	889,975.93	3,630,996.97
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,899,790.85	14,523,971.18
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,756,301.78	46,725,826.78
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,805,081.78	18,412,958.00
210302	Түлш, халаалт	28,551,220.00	27,862,868.78
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00	450,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	64,553,210.00	71,759,467.35
210401	Бичиг хэрэг	4,163,760.00	4,008,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,808,900.00	34,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,734,900.00	4,798,200.00
210404	Ном, хэвлэл	147,000.00	2,487,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,504,100.00	13,850,187.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	21,494,550.00	9,915,680.35
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	33,897,207.50	36,097,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,510,057.50	00.00
210604	Урсгал засвар	20,387,150.00	36,097,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,645,600.00	6,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,645,600.00	6,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	38,800,652.00	64,581,231.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	38,160,770.00	101,867,652.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	2,119,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54,450.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	79,974.00	00.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	308,456,900.07	497,964,995.22
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	74,320,150.00	246,932,065.00

Хөвсгөл аймгийн Галт сумын ЗДТГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	231,336,750.07	249,922,930.22
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	57,747,890.36	43,653,332.22
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,453,000.00	28,526,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	23,453,000.00	28,526,800.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	34,294,890.36	15,126,532.22
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	34,294,890.36	15,126,532.22
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	430,109,127.48	480,628,501.26
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	7,526,870.12	24,988,000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	4,027,670.12	00.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	3,499,200.00	24,988,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-7,526,870.12	-24,988,000.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	422,582,257.36	400,740,501.26

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	822,141,180.00	1,416,192,576.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	822,141,180.00	1,416,192,576.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	29,694,780.00	128,712,176.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,767,650.00	92,068,582.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,642,130.00	14,859,594.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	792,446,400.00	1,287,480,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	792,446,400.00	1,287,480,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	791,430,713.00	1,386,167,576.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	791,430,713.00	1,386,167,576.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	733,682,822.64	1,342,514,243.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	437,536,747.89	729,391,526.00
210101	Үндсэн цалин	287,598,400.17	411,396,904.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	21,381,413.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,796,690.97	89,094,508.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,180,898.58	60,555,708.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,420,597.10	7,134,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,518,777.08	6,340,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	879,820.02	1,585,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,796,598.19	13,478,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,916,301.78	46,365,826.78
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,805,081.78	18,412,958.00
210302	Түлш, халаалт	27,711,220.00	27,502,868.78
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00	450,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	47,987,360.00	63,752,087.00
210401	Бичиг хэрэг	4,523,260.00	4,927,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,808,900.00	34,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,734,900.00	4,798,200.00
210404	Ном, хэвлэл	147,000.00	2,487,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,700,000.00	2,700,000.00

Хөвсгөл аймгийн Галт сумын ЗДТГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,073,300.00	14,839,887.00
2105	Нормативт зардал	1,000,000.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,000,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	34,689,470.00	34,999,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,564,920.00	15,340,000.00
210604	Урсгал засвар	24,865,950.00	16,139,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,645,600.00	6,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,645,600.00	6,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	47,949,902.00	106,565,231.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	47,310,020.00	103,851,652.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	2,119,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54,450.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	79,974.00	00.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	100,000.00
210807	Газрын төлбөр	183,458.00	494,379.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	64,160,750.00	266,346,065.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	61,360,750.00	265,236,065.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	57,747,890.36	43,653,332.22
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,453,000.00	28,526,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	23,453,000.00	28,526,800.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	34,294,890.36	15,126,532.22
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	34,294,890.36	15,126,532.22
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	30,710,467.00	30,025,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	30,710,467.00	30,025,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	30,710,467.00	30,025,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	30,710,467.00	30,025,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	00.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	27,769,200.00	30,025,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-30,710,467.00	-30,025,000.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Лөгрөгөөр/
C01	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	1,082,697,538.54	7,181,434.20	214,532,266.22	1,304,411,238.96	
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,082,697,538.54	7,181,434.20	214,532,266.22	1,304,411,238.96	
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-8,158,030.07	-8,158,030.07	
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,227,026,715.99	1,449,374,842.11	2,121,911,503.69	4,798,313,061.79	
D01	2024 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	1,227,026,715.99	1,449,374,842.11	2,121,911,503.69	4,798,313,061.79	
D02	Няглан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	8,095,982.40	8,095,982.40	
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,227,026,715.99	1,449,374,842.11	2,130,007,486.09	4,806,409,044.19	
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-8,095,982.40	00.00	-8,095,982.40	
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	400,740,501.26	400,740,501.26	
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,227,026,715.99	1,441,278,859.71	2,530,747,987.35	5,199,053,563.05	

Хөвсгөл аймгийн Галт сумын ЗДТГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

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	1,287,480,400.00	1,272,353,867.78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,287,480,400.00	1,272,353,867.78
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,280,867,300.00	1,265,751,767.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	723,596,100.00	723,286,113.00
210101	Үндсэн цалин	420,618,100.00	411,396,904.00
210102	Нэмэгдэл	218,799,800.00	234,180,846.00
210104	Урамшуулал	68,902,200.00	62,432,363.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	15,276,000.00	15,276,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	90,449,500.00	89,094,508.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	61,505,800.00	60,555,708.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,236,000.00	7,134,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,421,800.00	6,340,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,605,400.00	1,585,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,680,500.00	13,478,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,023,000.00	43,550,532.78
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,200,000.00	15,597,664.00
210302	Түлш, халаалт	27,373,000.00	27,502,868.78
210303	Цэвэр, бохир ус	450,000.00	450,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	58,667,000.00	58,452,200.00
210401	Бичиг хэрэг	4,577,000.00	4,577,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,000,000.00	34,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,000,000.00	4,798,200.00
210404	Ном, хэвлэл	2,500,000.00	2,487,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,700,000.00	2,700,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,890,000.00	9,890,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	62,655,000.00	59,655,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	29,885,000.00	29,885,000.00
210602	Тавилга	14,270,000.00	14,270,000.00
210604	Урсгал засвар	18,500,000.00	15,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,000,000.00	6,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,000,000.00	6,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	86,011,500.00	78,331,349.00

Хөвсгөл аймгийн Галт сумын ЗДТГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	83,011,500.00	75,617,770.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,200,000.00	2,119,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	100,000.00	100,000.00
210807	Газрын төлбөр	500,000.00	494,379.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	207465200.00	207382065.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	206,355,200.00	206,272,065.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,110,000.00	1,110,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6613100.00	6602100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,613,100.00	6,602,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,613,100.00	6,602,100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,287,480,400.00	1,272,353,867.78
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,287,480,400.00	1,272,353,867.78
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,287,480,400.00	1,272,353,867.78
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	28.00	28.00
620001	Удирдах ажилтан	08.00	08.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	14.00	14.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	06.00	06.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	28.00	28.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	11.00	11.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	07.00	07.00
650010	Гэрээт ажилтан	03.00	03.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	07.00	07.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/ Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	128,712,176.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	128,712,176.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	106,787,476.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	6,105,413.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	6,105,413.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	2,815,294.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,815,294.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,299,887.00
210401	Бичиг хэрэг	350,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,949,887.00

Аудитын код: ХӨА-2025/042/НА-СТА-ТШЗ

Хөвсгөл аймгийн Галт сумын ЗДТГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	639,000.00
210604	Урсгал засвар	639,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	32,963,882.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	32,963,882.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	58964000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	58,964,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	21924700.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,924,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	21,924,700.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	128712176.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	128,712,176.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	21,784,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	92,068,582.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	14,859,594.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	

АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 5,400.0 мянган төгрөгийн зөрчил илрүүлж, Ахмад настны тухай хуулийн хэрэгжилт, төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр үүсгэхгүй байх 2 зөвлөмж хүргүүллээ.

Зөвлөмж

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

Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Галт сумын ЗДТГ нь ахмадын сан байгуулж ажиллаагүй байна. Энэ нь Ахмад настны тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.7 "Энэ хуулийн 14.6-д заасан арга хэмжээнд зориулан аж ахуйн нэгж, байгууллага өөрийн төсөв, үйл ажиллагааны орлогоосоо төсвийн байгууллага тухайн жилийн төсөвт тусган цалингийн нийт сангийн гурав хүртэл хувьтай тэнцэх хэмжээний мөнгөн хөрөнгөөр "Ахмадын сан" байгуулах бөгөөд Ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журмыг Засгийн газар батална" заалттай нийцэхгүй, "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Ахмад настны тухай Ахмад настны тухай хуульд заасны дагуу Ахмадын сан байгуулж ажиллах.

Илрүүлэлт: Өмнөх оны авлага дансанд бүртгэгдсэн 5,400.0 мянган төгрөгийн асуудлын тайлант хугацаанд шийдвэрлэж ажиллаагүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар 6.4.8 дах заалтыг зөрчсөн ба нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр үүсгэхгүй байх заалтыг зөрчсөн байна.

Аудитын код: ХӨА-2025/042/НА-СТА-ТШЗ

Төсвийн зарцуулалттай холбоотой

Илрүүлэлт: Төсвийн шууд захирагч, ЗДТГ-ын нягтлан бодогч, нярав гэсэн 2 албан хаагчид ЗДТГ-ын даргын шийдвэрээр 3,984.0 мянган төгрөгийн Балансын урамшуулал олгосон ба тус урамшуулалтай холбоотой үнэлж, дүгнэсэн тодорхой баримт материал байхгүй байна. Энэ нь НББ-ийн тухай хуулийн 23.2. Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилд үр бүтээл гарган ажилласан нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтныг шагнаж урамшуулж болно. гэсэн заалттай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтнуудыг урамшуулахдаа ажлын бодит гүйцэтгэлийг үнэлж, холбогдох баримтыг бүрдүүлж, тус үнэлгээг үндэслэж урамшуулал олгох цаашид балансын урамшуулал гэх нэр томъёог ашиглахгүй байх

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5. "Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ" гэж заасны дагуу аудитаар илэрсэн зөрчлийг арилгаж ажиллах ажлын төлөвлөгөөг боловсруулан 2025 оны 03 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг 2025 оны 9 дүгээр сарын 10-ны өдрийн дотор Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/					
			Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Ахмадын сан	1	-					1	-
Балансын урамшуулал	1	3,984.0					1	3,984.0
Авлага барагдуулах	1	5,400.0					1	5,400.0
Дүн	3	9,384.0					3	9,384.0