

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН
ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2025/099/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Хөвсгөл аймаг
2025 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар
Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatar@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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



РЭНЧИНЛХҮМБЭ СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
О.ЭНХТҮВШИН ТАНАА

**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 . 18 № 1/80
танай _____ -ны № _____ -т

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 Рэнчинлхүмбэ 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.

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус байгууллага нь тайлант онд улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 200,083.9 мянган төгрөгийн гэрэлтүүлэг, аймгийн ОНХС-ийн хөрөнгө оруулалтаар 5,610.0 мянган төгрөгийн компьютер тоног төхөөрөмж, сумын ОНХС-ийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлсэн 256,345.4 мянган төгрөгийн хөрөнгийг хүлээн авч үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдлийг нэмэгдүүлсэн бөгөөд үлдэгдэл өртөггүй болсон 129 хөрөнгийн үнийг шинэчлэн тогтоосон байна.

Аудитын гол асуудал

Дотоод хяналтыг үр дүнтэй зохион байгуулж ажиллаагүй, Ахмад настны тухай хуульд заасны дагуу ахмадын сан байгуулаагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Засаг даргын Тамгын газрын дарга нь сумын Засаг даргатай 2024 онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө байгуулж, хэрэгжилтийг 89.0 хувьтай хэрэгжүүлж 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.

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

8725901139

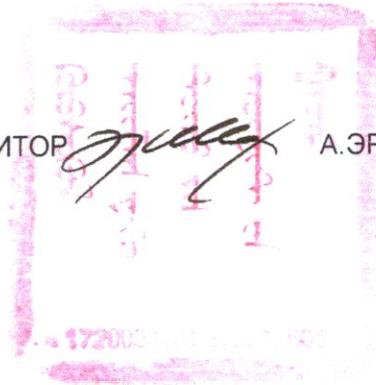
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл /Төгрөгөөр/ |
|-------------|---|-------------------------|-----------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 114,994,197.46 | 109,991,785.71 |
| 33 | АВЛАГА | 24,391,075.00 | 21,624,116.24 |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 72,145.00 | 00.00 |
| 33300 | Татаас, санхүүжилтийн авлага | 24,318,930.00 | 21,624,116.24 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 90,603,122.46 | 88,367,669.47 |
| 354 | Хангамжийн материал | 90,603,122.46 | 88,367,669.47 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 940,400.00 | 1,537,100.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 76,376,468.02 | 74,635,181.27 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 9,264,750.00 | 10,700,000.00 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 85,000.00 | 75,000.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 3,936,504.44 | 1,420,388.20 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 2,064,374,629.47 | 2,503,496,871.82 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 2,064,374,629.47 | 2,503,496,871.82 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 1,442,476,629.47 | 1,826,038,871.83 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 590,869,702.14 | 578,240,640.16 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -119,581,211.60 | -107,654,865.34 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 450,664,151.00 | 402,715,917.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -180,385,906.34 | -159,799,052.28 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 164,954,908.54 | 171,486,248.47 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -68,596,777.95 | -54,176,013.07 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 22,264,114.00 | 33,870,771.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -18,517,330.74 | -6,485,882.14 |
| 39209 | Зам, гүүрийн байгууламж | 447,702,312.50 | 593,694,875.00 |
| 39210 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -192,113,216.59 | -211,028,879.17 |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 502,036,172.83 | 749,239,960.68 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -156,820,288.32 | -164,064,848.48 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 621,898,000.00 | 677,457,999.99 |
| 39301 | Програм хангамж | 4,572,000.00 | 3,810,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -4,422,000.00 | -800,000.01 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 621,748,000.00 | 674,448,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 2,179,368,826.93 | 2,613,488,657.53 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | 4,005,253.44 | 1,420,388.20 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 4,005,253.44 | 1,420,388.20 |
| 413 | Өглөг | 4,005,253.44 | 1,420,388.20 |
| 4136 | Бусад өглөг | 4,005,253.44 | 1,420,388.20 |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | 4,005,253.44 | 1,420,388.20 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 2,175,363,573.49 | 2,612,068,269.33 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 2,175,363,573.49 | 2,612,068,269.33 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 871,793,172.06 | 871,793,172.06 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 871,793,172.06 | 871,793,172.06 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 972,664,259.14 | 1,440,122,515.86 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 972,664,259.14 | 1,003,417,820.02 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 436,704,695.84 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 330,906,142.29 | 300,152,581.41 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 2,179,368,826.93 | 2,613,488,657.53 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл /Төгрөгөөр/ |
|------------|----------------------------------|---------------------|-----------------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 312,059,832.54 | 1,865,264,488.42 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 1,643,342.54 | 603,048,371.18 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 1,643,342.54 | 603,048,371.18 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 1,643,342.54 | 603,048,371.18 |

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

| | | | |
|--------|---|----------------|------------------|
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан - Үндсэн хөрөнгө | 737,441,342.00 | 601,848,737.18 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан - Бараа материал | 3,397,500.00 | 1,199,633.25 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 310,416,490.00 | 1,262,216,117.24 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 11,510,490.00 | 136,814,817.24 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 4,700,000.00 | 00.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 5,005,490.00 | 129,493,701.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 1,805,000.00 | 7,321,116.24 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 298,906,000.00 | 1,125,401,300.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 298,906,000.00 | 1,125,401,300.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 325,760,316.38 | 1,382,071,798.34 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 325,760,316.38 | 1,382,071,798.34 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 324,980,316.38 | 1,251,914,910.63 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 165,947,499.00 | 714,867,435.95 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 109,849,097.00 | 385,662,095.44 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 51,037,740.00 | 254,213,714.01 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 00.00 | 28,629,300.83 |
| 210104 | Урамшуулал | 5,060,662.00 | 46,362,325.67 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 20,511,718.31 | 85,856,854.18 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 14,170,254.86 | 58,922,344.02 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 1,659,475.00 | 7,194,874.36 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 1,327,579.99 | 3,587,537.25 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 304,944.73 | 3,230,419.76 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 3,049,463.73 | 12,921,678.79 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 13,453,412.66 | 21,522,117.46 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 2,270,722.66 | 5,957,367.46 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 10,583,620.00 | 15,064,750.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 599,070.00 | 500,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 27,473,954.00 | 98,256,281.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2,399,110.00 | 5,402,350.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 21,674,444.00 | 81,025,251.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,315,000.00 | 3,828,000.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, | 1,575,000.00 | 00.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 510,400.00 | 5,341,680.00 |
| 210408 | Бараа материал ақталсны зардал | 00.00 | 2,659,000.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 00.00 | 3,950,000.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 00.00 | 3,950,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 821,500.00 | 10,658,300.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 821,500.00 | 10,658,300.00 |
| 2107 | Томиллолт, зочны зардал | 2,958,000.00 | 19,134,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томиллолт | 2,958,000.00 | 19,134,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 14,538,540.00 | 111,255,080.70 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 13,839,540.00 | 107,632,100.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 00.00 | 1,209,600.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 00.00 | 472,381.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 00.00 | 319,999.70 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 00.00 | 121,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 699,000.00 | 1,100,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 00.00 | 400,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 79,275,692.41 | 186,414,841.34 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,000,000.00 | 17,053,456.24 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 165,000.00 | 6,739,000.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол | 78,110,692.41 | 162,622,385.10 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 780,000.00 | 130,156,887.71 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 780,000.00 | 58,635,400.00 |

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

| | | | |
|--------|---|----------------|----------------|
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | 780,000.00 | 10,470,000.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 00.00 | 12,523,600.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 00.00 | 34,056,800.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 00.00 | 1,585,000.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 00.00 | 71,521,487.71 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 00.00 | 71,521,487.71 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | -13,700,483.84 | 483,192,690.08 |
| 145 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН | 00.00 | 2,516,116.24 |
| 145002 | Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз | 00.00 | 2,516,116.24 |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 00.00 | 49,004,110.48 |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | 00.00 | 49,004,110.48 |
| 4 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | 00.00 | -46,487,994.24 |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | -13,700,483.84 | 436,704,695.84 |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|-----------------------|-------------------------|
| | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | | |
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 800,836,690.00 | 1,286,535,047.24 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 800,836,690.00 | 1,286,535,047.24 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 37,450,490.00 | 161,133,747.24 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 25,763,000.00 | 00.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 6,302,490.00 | 129,493,701.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 5,385,000.00 | 31,640,046.24 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 763,386,200.00 | 1,125,401,300.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 763,386,200.00 | 1,125,401,300.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 789,436,690.00 | 1,237,635,047.24 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 789436690.00 | 1237635047.24 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 681,713,348.35 | 1,085,854,043.29 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 463,466,478.71 | 714,844,239.77 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 266,742,763.58 | 385,638,899.26 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 166,241,114.99 | 254,213,714.01 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 00.00 | 28,629,300.83 |
| 210104 | Урамшуулал | 30,482,600.14 | 46,362,325.67 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 57,234,312.19 | 85,876,654.36 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 39,250,151.92 | 58,942,144.20 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 4,617,417.75 | 7,194,874.36 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,689,533.78 | 3,587,537.25 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 879,809.38 | 3,230,419.76 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 8,797,399.36 | 12,921,678.79 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 27,114,717.45 | 22,957,367.46 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 10,115,247.45 | 5,957,367.46 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 16,000,000.00 | 16,500,000.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 999,470.00 | 500,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 62,457,114.00 | 97,380,761.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 6,313,990.00 | 5,999,050.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 43,915,124.00 | 81,025,251.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 3,499,000.00 | 3,828,000.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 3,780,000.00 | 00.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 4,949,000.00 | 6,528,460.00 |

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

| | | | |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 2105 | Норматив зардал | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 8,849,700.00 | 9,934,300.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 8,849,700.00 | 9,934,300.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 5,564,000.00 | 19,134,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 5,564,000.00 | 19,134,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 49,727,726.00 | 112,950,380.70 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 47,007,650.00 | 109,327,400.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 1,209,600.00 | 1,209,600.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 262,050.00 | 472,381.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 322,994.00 | 319,999.70 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 88,000.00 | 121,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 765,000.00 | 1,100,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 72,432.00 | 400,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 5,799,300.00 | 21,276,340.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 4,799,300.00 | 14,537,340.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 1,000,000.00 | 6,739,000.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 107,723,341.65 | 151,781,003.95 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 2,545,000.00 | 58,635,400.00 |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | 1,930,000.00 | 10,470,000.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 00.00 | 12,523,600.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 00.00 | 34,056,800.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 615,000.00 | 1,585,000.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 105,178,341.65 | 93,145,603.95 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 105,178,341.65 | 93,145,603.95 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | 11,400,000.00 | 48,900,000.00 |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 11,400,000.00 | 48,900,000.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 11,400,000.00 | 48,900,000.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 11,400,000.00 | 48,900,000.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 11,400,000.00 | 48,900,000.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | -11,400,000.00 | -48,900,000.00 |
| 7 | Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 0.00 | 0.00 |
| 8 | Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 0.00 | 0.00 |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|-----|--|---------------------------------|-----------------------|-------------------|--|
| C08 | 2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 871,793,172.06 | 330,906,142.29 | 972,664,259.14 | 2,175,363,573.49 |
| D01 | 2024 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл | 871,793,172.06 | 330,906,142.29 | 972,664,259.14 | 2,175,363,573.49 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 00.00 | 00.00 | 30,753,560.88 | 30,753,560.88 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 871,793,172.06 | 330,906,142.29 | 1,003,417,820.02 | 2,206,117,134.37 |
| D04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | 00.00 | -30,753,560.88 | 00.00 | -30,753,560.88 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 00.00 | 436,704,695.84 | 436,704,695.84 |
| D09 | 2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 871,793,172.06 | 300,152,581.41 | 1,440,122,515.86 | 2,612,068,269.33 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | | | |
|-----------------------|--|-----------------------|------------------|---------------|-------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | Хувь |
| 1 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | | | |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,125,401,300.00 | 1,054,911,472.29 | 70,489,827.71 | 93.7 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,125,401,300.00 | 1,054,911,472.29 | 70,489,827.71 | 93.7 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,101,664,600.00 | 1,031,417,872.29 | 70,246,727.71 | 93.6 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 723,852,500.00 | 714,844,239.77 | 9,008,260.23 | 98.8 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 385,638,900.00 | 385,638,899.26 | 0.74 | 100.0 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 265,899,700.00 | 254,213,714.01 | 11,685,985.99 | 95.6 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 30,600,000.00 | 28,629,300.83 | 1,970,699.17 | 93.6 |
| 210104 | Урамшуулал | 41,713,900.00 | 46,362,325.67 | -4,648,425.67 | 111.1 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 90,481,600.00 | 85,876,654.36 | 4,604,945.64 | 94.9 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 61,527,400.00 | 58,942,144.20 | 2,585,255.80 | 95.8 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 7,238,500.00 | 7,194,874.36 | 43,625.64 | 99.4 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,619,300.00 | 3,587,537.25 | 31,762.75 | 99.1 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 3,619,300.00 | 3,230,419.76 | 388,880.24 | 89.3 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 14,477,100.00 | 12,921,678.79 | 1,555,421.21 | 89.3 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 29,500,000.00 | 22,957,367.46 | 6,542,632.54 | 77.8 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 12,000,000.00 | 5,957,367.46 | 6,042,632.54 | 49.6 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 16,500,000.00 | 16,500,000.00 | 0.00 | 100.0 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1,000,000.00 | 500,000.00 | 500,000.00 | 50.0 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 62,320,700.00 | 56,974,190.00 | 5,346,510.00 | 91.4 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 6,000,000.00 | 5,999,050.00 | 950.00 | 100.0 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 40,650,000.00 | 40,618,680.00 | 31,320.00 | 99.9 |

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

| | | | | | |
|--------|--|------------------|------------------|---------------|-------|
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 4,200,000.00 | 3,828,000.00 | 372,000.00 | 91.1 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 3,800,000.00 | 00.00 | 3,800,000.00 | - |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 7,670,700.00 | 6,528,460.00 | 1,142,240.00 | 85.1 |
| 2105 | Нормативт зардал | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 | 0.00 | 100.0 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 | 0.00 | 100.0 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 44,115,800.00 | 30,434,300.00 | 13,681,500.00 | 69.0 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 5,500,000.00 | 2,500,000.00 | 3,000,000.00 | 45.5 |
| 210602 | Тавилга | 18,000,000.00 | 18,000,000.00 | 0.00 | 100.0 |
| 210604 | Урсгал засвар | 20,615,800.00 | 9,934,300.00 | 10,681,500.00 | 48.2 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 18,000,000.00 | 18,000,000.00 | 0.00 | 100.0 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 18,000,000.00 | 18,000,000.00 | 0.00 | 100.0 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 108,903,000.00 | 80,054,780.70 | 28,848,219.30 | 73.5 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 103,754,100.00 | 75,431,800.00 | 28,322,300.00 | 72.7 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 1,500,000.00 | 1,209,600.00 | 290,400.00 | 80.6 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 478,900.00 | 472,381.00 | 6,519.00 | 98.6 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 320,000.00 | 319,999.70 | 0.30 | 100.0 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 350,000.00 | 121,000.00 | 229,000.00 | 34.6 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 2,100,000.00 | 2,100,000.00 | 0.00 | 100.0 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 400,000.00 | 400,000.00 | 0.00 | 100.0 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 22991000.00 | 20776340.00 | 2,214,660.00 | 90.4 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 15,500,000.00 | 14,537,340.00 | 962,660.00 | 93.8 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 7,491,000.00 | 6,239,000.00 | 1,252,000.00 | 83.3 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 23736700.00 | 23493600.00 | 243,100.00 | 99.0 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 23,736,700.00 | 23,493,600.00 | 243,100.00 | 99.0 |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | 10,600,000.00 | 10,470,000.00 | 130,000.00 | 98.8 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 12,523,600.00 | 12,523,600.00 | 0.00 | 100.0 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 613,100.00 | 500,000.00 | 113,100.00 | 81.6 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 1,125,401,300.00 | 1,054,911,472.29 | 70,489,827.71 | 93.7 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 1,125,401,300.00 | 1,054,911,472.29 | 70,489,827.71 | 93.7 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 1,125,401,300.00 | 1,054,911,472.29 | 70,489,827.71 | 93.7 |
| 62 | АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО | 26.00 | 26.00 | 0.00 | 100.0 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 09.00 | 09.00 | 0.00 | 100.0 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 09.00 | 09.00 | 0.00 | 100.0 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 08.00 | 08.00 | 0.00 | 100.0 |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

| Дансны код | Үзүүлэлт | Гүйцэтгэл |
|------------|--|----------------|
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 00.00 |
| I | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 161,133,747.24 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 161,133,747.24 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 103,336,171.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 40,406,571.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 40,406,571.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 8,000,000.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 8,000,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 1,134,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 1,134,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 53,295,600.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 53,295,600.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 500000.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 500,000.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 35141800.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 35,141,800.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 34,056,800.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 1,085,000.00 |
| 223403 | Төвлөрүүлэг шилжүүлэг | 22,655,776.24 |
| II | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 161133747.24 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 161,133,747.24 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 129,493,701.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 31,640,046.24 |
| IV | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I) | 00.00 |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 00.00 |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 00.00 |

АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Рэнчинлхүмбэ сумын ЗДТГын 2024 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчилд нийт 2 зөвлөмж өгсөн.

Зөвлөмж

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

1. Дотоод хяналт хариуцлагатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Дотоод хяналтын төлөвлөгөө боловсруулан хэрэгжүүлж ажилласан хэдий ч Санхүүгийн баримт материалын бүртгэл, төсвийн зарцуулалт, хөрөнгийн ашиглалт хамгаалалт, худалдан авах ажиллагааны хууль тогтоомж зэрэгт хяналт хэрэгжүүлээгүй нь дотоод хяналтыг үр дүнтэй хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна. Энэ нь Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолоор баталсан Аж ахуйн нэгж, байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах нийтлэг журам"-тай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Дотоод хяналтыг үр дүнтэй зохион байгуулж, үр дүнг тооцож ажиллах.

2. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Рэнчинлхүмбэ 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 хуульд заасны дагуу Ахмадын сан байгуулж ажиллах.

АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Үүнээс | | | | | |
|--|-------------|-----|---------------|-----|-----------------|-----|----------|-----|
| | | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Дотоод хяналтыг үр дүнтэй хэрэгжүүлээгүй | 1 | - | | | | | 1 | |
| Ахмадын сан байгуулж ажиллаагүй | 1 | - | | | | | 1 | |
| Дүн | 2 | | | | | | 2 | |