

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Тариалан сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/161/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг
2025 он

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

Ахлах аудитор: Х.Энхтуяа
Утас: 89182456 Цахим хаяг: enkhtuyakh@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 № 1/91
танай _____ -ны № _____ -т

ТАРИАЛАН СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Д.БААСАНБАТ 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 Хөвсгөл аймгийн Тариалан сумын Засаг даргын Тамгын газрын 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

Улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалт болон орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр 732,423.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг хүлээн авч бүртгэсэн 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.

Аудитаар дотоод хяналт, Ахмад настны тухай хуулийн хэрэгжилт, нэмэлт төсвийн орлого, шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 4 зөвлөмжийг хүргүүллээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Тариалан сумын Засаг даргатай байгуулсан 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө 95.2 хувийн гүйцэтгэлтэй хэрэгжсэн 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.

6725091187

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	97,991,608.00	99,699,361.25
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	97,991,608.00	99,699,361.25
354	Хангамжийн материал	79,335,450.00	83,362,083.25
35410	Бичиг хэргийн материал	511,700.00	511,700.00
35420	Аж ахуйн материал	6,113,458.00	3,580,578.00
35470	Бусад хангамжийн материал	78,820,000.00	82,846,633.25
35600	Мал амьтад	12,546,450.00	12,760,450.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,911,916,946.31	3,416,654,153.12
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,911,916,946.31	3,416,654,153.12
392	Биет хөрөнгө	2,245,093,446.31	2,745,314,153.12
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,465,827,779.50	1,684,097,779.50
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-432,151,943.78	-514,468,086.10
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	51,653,114.89	160,653,114.89
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,959,278.84	-33,604,839.18
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	318,430,103.16	428,797,665.09
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-146,138,143.42	-206,140,451.59
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	53,398,120.00	129,005,332.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-39,412,098.33	-42,266,301.06
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	835,764,400.00	1,025,764,400.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-60,360,762.28	-74,540,168.95
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	330,186,802.00	352,566,002.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-144,479,646.59	-192,885,293.48
39217	Ном	28,335,000.00	28,335,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	666,823,500.00	671,340,000.00
39301	Програм хангамж	3,535,000.00	3,535,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	665,798,000.00	670,698,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,509,500.00	-2,893,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,009,908,554.31	3,516,353,514.37
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,009,908,554.31	3,516,353,514.37
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,009,908,554.31	3,516,353,514.37
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,368,384,078.40	1,368,384,078.40
51101	Өмч: - төрийн	1,368,384,078.40	1,368,384,078.40
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,298,142,331.27	1,804,587,291.33
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,298,142,331.27	1,298,142,331.27
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	506,444,960.06
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	343,382,144.64	343,382,144.64
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,009,908,554.31	3,516,353,514.37

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,912,455,107.69	2,177,341,958.18
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	931,296,088.69	573,823,595.18
120	Нийтлэг татварын бус орлого	931,296,088.69	573,823,595.18
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	900,603,088.69	572,741,961.93

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	981,159,019.00	1,603,518,363.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	127,182,519.00	208,383,163.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	99,667,200.00	81,218,400.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХерөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,730,819.00	103,895,813.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	16,784,500.00	23,268,950.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	853,976,500.00	1,395,135,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	853,976,500.00	1,395,135,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,118,810,769.06	1,668,996,998.12
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,118,810,769.06	1,649,096,998.12
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,073,799,053.10	1,474,981,389.03
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	500,303,159.00	765,855,281.00
210101	Үндсэн цалин	310,877,618.00	394,657,093.00
210102	Нэмэгдэл	139,344,006.00	324,239,136.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,315,500.00	9,582,346.00
210104	Урамшуулал	44,766,035.00	37,376,706.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	62,319,459.91	94,322,151.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,016,396.55	63,124,403.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,901,653.20	7,786,961.18
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,083,347.99	6,144,509.16
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	959,127.76	1,574,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,358,934.41	15,691,977.14
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	44,154,530.13	60,578,550.49
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,350,090.13	6,178,091.49
210302	Түлш, халаалт	37,604,440.00	53,200,459.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	1,200,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	55,007,995.00	61,060,563.00
210401	Бичиг хэрэг	8,000,000.00	7,000,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	33,365,719.00	34,985,163.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,026,876.00	4,455,400.00
210404	Ном, хэвлэл	491,800.00	500,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,000,000.00	12,000,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,123,600.00	2,120,000.00
2105	Нормативт зардал	99,667,200.00	81,218,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,000,000.00	5,210,000.00
210604	Урсгал засвар	7,000,000.00	5,210,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,924,000.00	7,134,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,924,000.00	7,134,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	74,630,829.00	147,699,805.82

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	73,755,617.00	146,668,955.82
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54,450.00	138,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	84,500.00	110,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	32,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	481,262.00	477,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	224,791,880.06	251,902,637.72
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,731,064.00	26,115,870.60
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	188,060,816.06	225,786,767.12
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	45,011,715.96	174,115,609.09
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,600,000.00	52,104,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	9,473,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,600,000.00	42,630,900.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	43,411,715.96	122,010,909.09
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	43,411,715.96	122,010,909.09
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	793,644,338.63	508,344,960.06
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	22,678,450.00	1,900,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-22,678,450.00	-1,900,000.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	770,965,888.63	506,444,960.06

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31нээрх үлдэгдэл	702,586,078.40	23,979,763.00	81,431,621.13	807,997,462.53
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	6,832,619,543.92	39,780,292.43
C08	2023 оны 12-р сарын 31нээрх үлдэгдэл	1,368,384,078.40	343,382,144.64	6,914,051,165.05	3,009,908,554.31
D03	2023 оны 12-р сарын 31нээрх үлдэгдэл	1,368,384,078.40	343,382,144.64	1,298,142,331.27	3,009,908,554.31
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	506,444,960.06	506,444,960.06
D09	2024 оны 12-р сарын 31нээрх үлдэгдэл	1,368,384,078.40	343,382,144.64	1,804,587,291.33	3,516,353,514.37

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	981,159,019.00	1,603,518,363.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	981,159,019.00	1,603,518,363.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	127,182,519.00	208,383,163.00

131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	99,667,200.00	81,218,400.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,730,819.00	103,895,813.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	16,784,500.00	23,268,950.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	853,976,500.00	1,395,135,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	853,976,500.00	1,395,135,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	953,142,919.00	1,423,936,351.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	953,142,919.00	1,423,936,351.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	908,131,203.04	1,249,820,741.91
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	500,303,159.00	765,855,281.00
210101	Үндсэн цалин	310,877,618.00	394,657,093.00
210102	Нэмэгдэл	139,344,006.00	324,239,136.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,315,500.00	9,582,346.00
210104	Урамшуулал	44,766,035.00	37,376,706.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	62,319,459.91	94,322,151.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,016,396.55	63,124,403.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,901,653.20	7,786,961.18
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,433,082.40	6,144,509.16
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	959,127.76	1,574,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,009,200.00	15,691,977.14
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	44,154,530.13	60,578,550.49
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,350,090.13	6,178,091.49
210302	Түлш, халаалт	37,604,440.00	53,200,459.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	1,200,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	55,277,995.00	61,060,563.00
210401	Бичиг хэрэг	8,000,000.00	7,000,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	33,635,719.00	34,985,163.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,026,876.00	4,455,400.00
210404	Ном, хэвлэл	491,800.00	500,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,000,000.00	12,000,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,123,600.00	2,120,000.00
2105	Нормативт зардал	99,667,200.00	81,218,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,530,000.00	5,350,000.00
210604	Урсгал засвар	7,000,000.00	5,350,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,924,000.00	7,134,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,924,000.00	7,134,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	99,930,059.00	156,690,346.42
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	99,054,847.00	155,659,496.42
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54,450.00	138,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	29,500.00	110,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	32,000.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	481,262.00	477,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,024,800.00	17,611,450.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,024,800.00	17,611,450.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	45,011,715.96	174,115,609.09
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,600,000.00	52,104,700.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	00.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	9,473,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,600,000.00	42,630,900.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	43,411,715.96	122,010,909.09
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	43,411,715.96	122,010,909.09
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	28,016,100.00	179,582,012.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	28,016,100.00	179,582,012.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	28,016,100.00	179,582,012.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	28,016,100.00	179,582,012.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	28,016,100.00	159,682,012.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-28,016,100.00	-179,582,012.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	/төгрөгөөр/	
				Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,395,135,200.0	1,273,124,290.9	122,010,909.1	91.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,313,135,200.0	1,197,711,478.9	115,423,721.1	91.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,301,661,400.0	1,186,237,678.9	115,423,721.1	91.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	785,751,300.0	765,855,281.0	19,896,019.0	97.5
210101	Үндсэн цалин	398,980,700.0	394,657,093.0	4,323,607.0	98.9
210102	Нэмэгдэл	328,357,000.0	324,239,136.0	4,117,864.0	
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,728,000.0	9,582,346.0	4,145,654.0	69.8
210104	Урамшуулал	44,685,600.0	37,376,706.0	7,308,894.0	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	99,227,100.0	94,322,151.0	4,904,949.0	95.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	67,709,100.0	63,124,403.5	4,584,696.5	93.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,879,500.0	7,786,961.2	92,538.8	98.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,303,600.0	6,144,509.2	159,090.8	97.5

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,575,900.0	1,574,300.0	1,600.0	99.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,759,000.0	15,691,977.1	67,022.9	99.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	62,000,000.0	59,962,544.9	2,037,455.1	96.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,000,000.0	5,562,085.9	437,914.1	92.7
210302	Түлш, халаалт	54,800,000.0	53,200,459.0	1,599,541.0	97.1
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.0	1,200,000.0	00.0	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	52,000,000.0	50,215,400.0	1,784,600.0	96.6
210401	Бичиг хэрэг	7,000,000.0	7,000,000.0	00.0	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	25,000,000.0	24,460,000.0	540,000.0	97.8
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,700,000.0	4,455,400.0	1,244,600.0	78.2
210404	Ном, хэвлэл	500,000.0	500,000.0	00.0	00.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	12,000,000.0	12,000,000.0	00.0	00.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,800,000.0	1,800,000.0	00.0	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,199,300.0	10,400,000.0	2,799,300.0	78.8
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,407,200.0	2,900,000.0	2,507,200.0	-46.4
210604	Урсгал засвар	7,792,100.0	7,500,000.0	292,100.0	96.3
2107	Томилолт, зочны зардал	7,200,000.0	7,134,000.0	66,000.0	99.1
210702	Дотоод албан томилолт	7,200,000.0	7,134,000.0	66,000.0	99.1
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	263,333,700.0	181,216,852.0	82,116,848.0	68.8
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	262,169,700.0	180,186,002.0	81,983,698.0	68.7
210803	Даатгалын үйлчилгээ	216,600.0	138,450.0	78,150.0	63.9
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	110,000.0	110,000.0	00.0	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	64,000.0	32,000.0	32,000.0	50.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.0	477,000.0	23,000.0	95.4
210807	Газрын төлбөр	273,400.0	273,400.0	00.0	00.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,950,000.0	17,131,450.0	1,818,550.0	90.4
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,950,000.0	17,131,450.0	1,818,550.0	90.4
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,473,800.0	11,473,800.0	00.0	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,473,800.0	11,473,800.0	00.0	100.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	9,473,800.0	9,473,800.0	00.0	00.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.0	2,000,000.0	00.0	100.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	82,000,000.0	75,412,812.0	6,587,188.0	-08.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	82,000,000.0	75,412,812.0	6,587,188.0	-08.0
221001	Их засвар	20,000,000.0	19,900,000.0	100,000.0	-00.5
222001	Тоног төхөөрөмж	17,000,000.0	15,000,000.0	2,000,000.0	-11.8

223001	Бусад хөрөнгө	45,000,000.0	40,512,812.0	4,487,188.0	-10.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,395,135,200.0	1,273,124,290.9	122,010,909.1	91.3
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,395,135,200.0	1,273,124,290.9	122,010,909.1	91.3
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,395,135,200.0	1,273,124,290.9	122,010,909.1	91.3
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	27.00	27.00	00.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	09.00	09.00	00.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	15.00	15.00	00.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	03.00	03.00	00.00	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл /төгрөгөөр/
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	208,383,163.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	208,383,163.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	167,752,263.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	72,692,694.42
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	72,692,694.42
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	40,630,900.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	40,630,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	40,630,900.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	208,383,163.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	208,383,163.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	81,218,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	103,895,813.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	23,268,950.00
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

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, бараа материалын данстай холбоотой 20,752.6 мянган төгрөгийн 2 залруулах бичилт, дотоод хяналт, ахмад настны тухай хуулийн хэрэгжилт, шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт, нэмэлт санхүүжилтийн орлоготой холбоотой 4 зөвлөмж хүргүүллээ.

5.1 Аудитаар үндсэн хөрөнгийн элэгдэл тооцох болон бараа материалын данстай холбоотой 2 залруулга хийгдсэн болно.

1. Илрүүлэлт

1.1 Үндсэн хөрөнгийн элэгдэлтэй холбоотой асуудал

Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой автотээврийн хэрэгсэлийн элэгдлийг 10,880.1 мянган төгрөгөөр дутуу тооцсон.

Энэ нь Төсвийн тухай хууль 6 дугаар зүйлийн 6.3.2.санхүүгийн аливаа үйл ажиллагааг нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу, цаг хугацаанд нь, үнэн зөв, үндэсний мөнгөн тэмдэгтээр илэрхийлэн бүртгэж,

тайлагнах; заалт болон УСНББОУС-17 Үндсэн хөрөнгө, Санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэлийг хангахгүй байна.

1.2 Аудитын шийдвэрлэлт:

Залруулах бичилт хийх

1.1 Бараа материалын дансны бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Бараа материалын дансанд бүртгэлтэй байсан 20-н бүл зөгийг эрх бүхий байгууллагын шийдвэр гараагүй байхад бараа материалын данснаас хасч 9,872.5 мянган төгрөгөөр хасалт хийсэн.

Энэ нь Төсвийн тухай хууль 6 дугаар зүйлийн 6.3.2.санхүүгийн аливаа үйл ажиллагааг нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу, цаг хугацаанд нь, үнэн зөв, үндэсний мөнгөн тэмдэгтээр илэрхийлэн бүртгэж, тайлагнах; заалт болон УСНББОУС-12 Бараа материал, Санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэлийг хангахгүй байна.

2.2 Аудитын шийдвэрлэлт:

Залруулах бичилт хийх

5.2 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

5.3 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөөгүй болно.

5.4 Зөвлөмж

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

1. Дотоод хяналт, хариуцлагатай холбоотой

1.1 Илрүүлэлт:

Байгууллагын дотоод хяналтын нэгж нь тайлант онд 26 ажил хийхээр төлөвлөсөн боловч хяналт хангалттай хэрэгжүүлээгүй байна. Энэ нь Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолоор баталсан "Аж ахуйн нэгж байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах нийтлэг журам"-ын 2.3. "Дотоод хяналт шалгалтыг зохих удирдамж, төлөвлөгөөний дагуу гүйцэтгэж, аж ахуйн нэгж, байгууллагын үйл ажиллагааг бүрэн хамарсан байвал зохино." гэсэн заалттай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж:

Байгууллагын дотоод хяналтын нэгжийг журмын дагуу ажиллуулж, байгууллагыг эрсдэлээс сэргийлэх

2. Ахмад настны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой

2.1 Илрүүлэлт:

Тариалан сумын ЗДТГ нь ахмадын сан байгуулаагүй 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”, Засгийн газрын 2024 оны 243 дугаар тогтоолоор баталсан “Ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журам”-тай нийцэхгүй байна.

2.2 Өгсөн зөвлөмж:

Ахмадын сан байгуулж, хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах

3. Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой

3.1 Илрүүлэлт:

Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 37,555.2 мянган төгрөгийн 2 гүйлгээг тогтоосон хугацаанд мэдээлээгүй байна..

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ: 6.4.5.цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр; гэсэн заалттай нийцэхгүй ба “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.2 Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны мэдээллийг хуулийн хугацаанд нь бүрэн оруулах.

4. Нэмэлт санхүүжилтийн орлоготой холбоотой

4.1 Илрүүлэлт:

Заал түрээсэлсний орлого нь жил бүр төвлөрдөг, төлөвлөх боломжтой орлого юм. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 44.4.”Туслах үйл ажиллагаа эрхлэх зөвшөөрлийг төсвийн жилийн дундуур авсан бол түүний төсвийг нэмэлт төсөв хэлбэрээр, бусад тохиолдолд тухайн жилийн төсөвт тусган хэрэгжүүлнэ.” гэсэн заалттай нийцэхгүй ба “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

4.2 Өгсөн зөвлөмж:

Урьдчилан төлөвлөх боломжтой өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг тухайн жилийн төсөвт тусган батлуулж, хэрэгжилтийг хангаж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг аудитын тайлан хүлээн авсан өдрөөс хойш 30 хоногийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагын Fas.audit.mn цахим системд 2025 оны 09 дүгээр сарын 20 -ны өдрийн дотор мэдээлж, баталгаажуулна уу

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/			
							Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
Үндсэн хөрөнгө элэгдэл дугуу тооцсон	1	10,880.1			1	10,880.1	1	10,880.1		
Шийдвэргүй бараа материал данснаас хассан	1	9,872.5			1	9,872.5	1	9,872.5		
Дүн	2	20,752.6			2	20,752.6	2	20,752.6		

Тариалан сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган 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
Нэмэлт санхүүжилтийн орлоготой холбоотой	1	11,742.0					1	11,742.0				
Дүн	1	11,742.0					1	11,742.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Ахмадын сан байгуулаагүй	1	0					1	0
Дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй	1	0					1	0
Шилэн дансанд 5 сая төгрөгнөөс дээш зарлагын мэдээлэл дутуу мэдээлсэн.	1	37,555.2					1	37,555.2
Дүн	3	37,555.2					3	37,555.2

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

БАТАЛГААЖУУЛСАН:

АУДИТОР



Х.ЭНХТУЯА ОГНОО:

21/11 2025