

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН
АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Их-Уул сумын ТТЗ-ийн 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/006/НА-СТА-ТТЗ

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: 99089114 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

2025.03.25 № 1/339
танай _____-ны № _____-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН
ИХ-УУЛ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА Б.БИЛЭГБАЯР ТАНАА

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Их-Уул сумын ТТЗ-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн нэгтгэсэн 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 Их-Уул сумын ТТЗ-ийн хяналтад байгаа байгууллагуудын үндсэн хөрөнгө нийт 1,044.9 сая төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн 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.

Бусад асуудлын хэсэг

Их-Уул сумын Засаг дарга нь аймгийн Засаг даргатай 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөө 7 зорилтын 137 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр батлуулж, хэрэгжилтийг 72.9 хувьтай биелүүлж ажилласан байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн төвлөрүүлэн 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.

6725022236

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 нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Мянган төгрөгөөр/

| Код: | Тайлангийн үзүүлэлт | Тодруулга | 2023оны 12-р сарын 31 | 2024 оны 12-р сарын 31 |
|-------|--|----------------|-----------------------------|------------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | | 491,343.6 | 674,084.0 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 3а, 3б | 215,413.9 | 307,859.2 |
| 33 | АВЛАГА | 5а, 5б, 6а, 6б | 133,278.3 | 151,444.6 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 8а, 8б, 8в | 142,651.4 | 175,180.1 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | | 3,926,387.0 | 4,637,644.4 |
| 37 | УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ | 11а, 11б | 188,018.7 | 198,069.5 |
| 37300 | Урт хугацаат зээл | | 188,018.7 | 198,069.5 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 12а, 12б, 12в | 3,738,368.3 | 4,439,574.8 |
| 39200 | Биет хөрөнгө | | 3,615,958.4 | 4,317,719.0 |
| 39300 | Биет бус хөрөнгө | 13 | 100,513.4 | 99,959.4 |
| 39400 | Бусад хөрөнгө /ТӨҮГ/ | 14 | 21,896.4 | 21,896.4 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | | 4,417,730.6 | 5,311,728.3 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | | 13,113.2 | 66,678.6 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 15а, 15б | 13,113.2 | 66,678.6 |
| 41300 | Өглөг | 17а, 17б | 13,113.2 | 66,678.6 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | | 4,404,617.4 | 5,245,049.7 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | | 4,404,617.4 | 5,245,049.7 |
| 51100 | Засгийн газрын оруулсан капитал | | 395,205.9 | 395,205.9 |
| 51101 | Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/ | | 452,314.1 | 452,315.4 |
| 51106 | Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/ | | 154,327.9 | 181,749.8 |
| 51200 | Хуримтлагдсан үр дүн | | 3,139,062.6 | 3,952,071.7 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | | 263,706.8 | 263,706.8 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | | 4,417,730.6 | 5,311,728.3 |

2.2 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Мянган төгрөгөөр/

| Код: | Тайлангийн үзүүлэлт | Тодруулга | 2023оны 12-р сарын 31 | 2024 оны 12-р сарын 31 |
|------|---|-----------|-----------------------------|------------------------------|
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | | 1,772,386.2 | 2,512,134.4 |
| 11 | ТАТВАРЫН ОРЛОГО | | 540,697.1 | 967,990.7 |
| 110 | Орлогын албан татвар | | 320,594.7 | 749,711.4 |
| 1100 | Хувь хүний орлогын албан татвар | | 353,523.3 | 749,711.4 |
| 1101 | Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт | | -32,928.6 | 0.0 |
| 113 | Хөрөнгийн албан татвар | | 124,311.0 | 126,290.5 |
| 118 | Бусад татвар, төлбөр, хураамж | | 95,791.4 | 91,988.8 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 1а, 1б | 167,289.3 | 286,136.1 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | | 167,289.3 | 286,136.1 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | | 1,064,399.8 | 1,258,007.6 |
| II | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 2а, 2б | 1,662,150.0 | 1,654,345.8 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | | 1,662,150.0 | 1,654,345.8 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | | 1,639,642.0 | 1,626,886.6 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | | 456,682.9 | 770,121.1 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | | 57,373.5 | 95,556.7 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | | 15,395.2 | 107,141.6 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | | 108,620.7 | 116,353.9 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | | 17,465.8 | 28,455.3 |

Хөвсгөл аймгийн Их-Уул сумын ТТЗ-ийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

| | | | | |
|------|--|--|-----------|-----------|
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | | 7,326.0 | 6,542.4 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | | 715,054.5 | 199,050.8 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | | 261,723.4 | 303,064.8 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | | 22,508.0 | 27,459.2 |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II) | | 110,236.2 | 857,788.6 |
| VI | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V) | | 110,236.2 | 814,627.5 |

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Мянган төгрөгөөр/

| Код: | Тайлангийн үзүүлэлт | 2023 оны 12-р сарын 31 | 2024 оны 12-р сарын 31 |
|------|--|------------------------|------------------------|
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 2,202,693.2 | 2,415,044.4 |
| 11 | ТАТВАРЫН ОРЛОГО | 540,697.1 | 967,990.7 |
| 110 | Орлогын албан татвар | 320,594.7 | 749,711.4 |
| 1100 | Хувь хүний орлогын албан татвар | 353,523.3 | 749,711.4 |
| 1101 | Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт | -32,928.6 | 0.0 |
| 113 | Хөрөнгийн албан татвар | 124,311.0 | 126,290.5 |
| 118 | Бусад татвар, төлбөр, хураамж | 95,791.4 | 91,988.8 |
| 1180 | Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж | 19,159.3 | 20,008.5 |
| 1181 | Газрын төлбөр | 5,116.8 | 6,709.0 |
| 1182 | Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр | 71,515.3 | 65,271.3 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 597,596.3 | 123,185.3 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 597,596.3 | 123,185.3 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,064,399.8 | 1,323,868.4 |
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 2,098,383.2 | 1,829,304.1 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,098,383.2 | 1,829,304.1 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,714,321.8 | 1,801,844.9 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 644,861.0 | 1,005,011.3 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 109,309.7 | 158,070.4 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 63,928.4 | 94,419.6 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 230,577.9 | 310,480.5 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 17,548.3 | 43,755.3 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 7,326.0 | 6,542.4 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 599,233.0 | 111,688.2 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 41,537.6 | 71,277.2 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 384,061.4 | 27,459.2 |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II) | 104,310.0 | 585,740.3 |
| V | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V) | 50,229.2 | 413,295.0 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 50,229.2 | 413,295.0 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 50,229.2 | 413,295.0 |
| VI | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V) | -50,229.2 | -413,295.0 |
| VII | САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН | -110,910.0 | -80,000.0 |
| 23 | ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ | 110,910.0 | 80,000.0 |
| VIII | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII) | -56,829.2 | 92,445.3 |
| 101 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 272,243.1 | 215,413.9 |
| 20 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 215,413.9 | 307,859.2 |

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Мянган төгрөгөөр/

| Код: | Тайлангийн үзүүлэлт | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн | Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч |
|------|--|---|------------------------|
| 1 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 4,260,943.7 | 4,260,943.7 |
| 2 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 1,777.1 | 1,777.1 |
| 3 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 4,262,720.7 | 4,262,720.7 |

Хөвсгөл аймгийн Их-Уул сумын ТТЗ-ийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

| | | | |
|----|---|-------------|-------------|
| 4 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт | -1,777.1 | -1,777.1 |
| 7 | Өмчид гарсан өөрчилөлт | 33,437.5 | 33,437.5 |
| 9 | Тайлант үеийн үр дүн | 110,236.2 | 110,236.2 |
| 10 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 4,404,617.4 | 4,404,617.4 |
| 11 | 2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 4,404,617.4 | 4,404,617.4 |
| 12 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | -1,618.4 | -1,618.4 |
| 13 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 4,402,999.0 | 4,402,999.0 |
| 15 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт | 27,421.9 | 27,421.9 |
| 17 | Өмчид гарсан өөрчилөлт | 1.3 | 1.3 |
| 19 | Тайлант үеийн үр дүн | 814,627.5 | 814,627.5 |
| 20 | 2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл | 5,245,049.7 | 5,245,049.7 |

2.5 Аудит хийсэн нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Мянган төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан | Зөрүү | хувь |
|--------|---|--------------|-----------------------------|------------|--------|
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 2,226,069.60 | 2,179,746.08 | 46,323.52 | 97.92 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,788,576.40 | 1,770,056.11 | 18,520.29 | 98.96 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,782,236.80 | 1,763,716.51 | 18,520.29 | 98.96 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 771,457.70 | 770,121.13 | 1,336.57 | 99.83 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 472,068.50 | 466,814.16 | 5,254.34 | 98.89 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 201,576.40 | 224,938.35 | -23,361.95 | 111.59 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 34,200.00 | 35,590.00 | -1,390.00 | 104.06 |
| 210104 | Урамшуулал | 63,612.80 | 42,778.62 | 20,834.18 | 67.25 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 96,431.90 | 95,556.70 | 875.20 | 99.09 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 65,573.70 | 65,278.57 | 295.13 | 99.55 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 7,714.70 | 7,654.66 | 60.04 | 99.22 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 6,171.50 | 4,042.79 | 2,128.71 | 65.51 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,542.80 | 3,521.09 | -1,978.29 | 228.23 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 15,429.20 | 15,059.60 | 369.60 | 97.60 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 675,962.80 | 675,374.61 | 588.19 | 99.91 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 47,279.50 | 45,341.23 | 1,938.27 | 95.90 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 618,411.30 | 620,356.73 | -1,945.43 | 100.31 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 10,272.00 | 9,676.65 | 595.35 | 94.20 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 46,891.60 | 46,401.93 | 489.67 | 98.96 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 6,000.00 | 6,000.00 | 0.00 | 100.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 21,100.00 | 22,953.46 | -1,853.46 | 108.78 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 3,759.60 | 3,622.50 | 137.10 | 96.35 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 11,000.00 | 8,793.97 | 2,206.03 | 79.95 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 5,032.00 | 5,032.00 | 0.00 | 100.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 600.00 | 600.00 | 0.00 | 100.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 600.00 | 600.00 | 0.00 | 100.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 51,664.50 | 51,595.30 | 69.20 | 99.87 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 8,570.00 | 8,570.00 | 0.00 | 100.00 |
| 210602 | Тавилга | 1,500.00 | 1,500.00 | 0.00 | 100.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 41,594.50 | 41,525.30 | 69.20 | 99.83 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 7,592.50 | 5,691.90 | 1,900.60 | 74.97 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 7,592.50 | 5,691.90 | 1,900.60 | 74.97 |

Хөвсгөл аймгийн Их-Уул сумын ТТЗ-ийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

| | | | | | |
|--------|--|--------------|--------------|-------------|--------|
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 64,385.80 | 55,923.22 | 8,462.58 | 86.86 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 59,297.80 | 51,026.09 | 8,271.71 | 86.05 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 2,110.00 | 2,108.75 | 1.25 | 99.94 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 200.00 | 197.91 | 2.10 | 98.95 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 180.00 | 0.00 | 180.00 | 0.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 2,348.00 | 2,348.00 | 0.00 | 100.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 250.00 | 242.47 | 7.53 | 96.99 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 67,250.00 | 62,451.72 | 4,798.28 | 92.87 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 64,750.00 | 60,036.72 | 4,713.28 | 92.72 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 2,500.00 | 2,415.00 | 85.00 | 96.60 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 6,339.60 | 6,339.60 | 0.00 | 100.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 6,339.60 | 6,339.60 | 0.00 | 100.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 6,339.60 | 6,339.60 | 0.00 | 100.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 340,325.20 | 329,689.97 | 10,635.23 | 96.87 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 340,325.20 | 329,689.97 | 10,635.23 | 96.87 |
| 23 | ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ | 97,168.00 | 80,000.00 | 17,168.00 | 82.33 |
| 230001 | Эргэж төлөгдөх зээл | 97,168.00 | 80,000.00 | 17,168.00 | 82.33 |
| III | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 2,226,069.60 | 2,144,334.91 | 81,734.69 | 96.33 |
| 31 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 151,266.50 | 0.00 | 151,266.50 | 0.00 |
| 310004 | Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих | 151,266.50 | 0.00 | 151,266.50 | 0.00 |
| 32 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 1,774,066.30 | 2,040,829.61 | -266,763.31 | 115.04 |
| 320001 | Орон нутгийн төсвөөс | 1,774,066.30 | 1,889,563.11 | -115,496.81 | 106.51 |
| 35 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 300,736.80 | 103,505.30 | 197,231.50 | 34.42 |
| 350001 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 91,410.00 | 95,607.25 | -4,197.25 | 104.59 |
| 350002 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 7,000.00 | 7,898.05 | -898.05 | 112.83 |
| 350003 | Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих | 202,326.80 | 0.00 | 202,326.80 | 0.00 |
| 6 | ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ | 0.06 | 0.05 | 0.01 | 89.09 |
| 61 | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00 |
| 610001 | Төсвийн байгууллага | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00 |
| 62 | АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО | 0.03 | 0.02 | 0.00 | 88.89 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 75.00 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 0.02 | 0.02 | 0.00 | 88.24 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 0.01 | 0.01 | 0.00 | 100.00 |
| 65 | ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ | 0.03 | 0.02 | 0.00 | 88.89 |
| 650001 | Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ) | 0.01 | 0.01 | 0.00 | 80.00 |
| 650009 | Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ) | 0.01 | 0.01 | 0.00 | 100.00 |
| 650011 | Улс төрийн албан хаагч (УТ) | 0.01 | 0.01 | 0.00 | 87.50 |

2.6 Аудит хийсэн нэгтгэсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Мянган төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | ТЗ цэвэр дүн |
|-----|-----------------------------------|--------------|
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 90,715.3 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 90,715.3 |

Хөвсгөл аймгийн Их-Уул сумын ТТЗ-ийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

| | | |
|-------------|---|----------|
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 69,595.7 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 28,938.7 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 21,750.7 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 7,188.0 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 850.5 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 850.5 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 31,718.5 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 31,657.5 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 61.0 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 8,088.0 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 8,088.0 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 21,119.6 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 21,119.6 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 21,119.6 |
| I | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 90,715.3 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 90,715.3 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 3,000.0 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 78,162.8 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 9,552.5 |

АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд сумын орон нутгийн ерөнхий орлого болон харьяа 3 төсвийн байгууллага, 2 тусгай сан, 1 ОНӨҮГ, нийт 6 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 1 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 2 сан түүвэрт хамрагдсан байна. Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн байна.

Их-Уул сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитаар 3 зөвлөмж хүргүүлсэн байна.

Их-Уул сумын ТТЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар зөрчилтэй асуудал илрээгүй тул зөвлөмж өгөөгүй болно.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая 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 | Дүн |
| Харьяа байгууллагуудын зөрчил | | | | | | | | | | | | |
| Их-Уул ЗДТГ | 2 | | | | | | 2 | | | | | |
| Дүн | 2 | | | | | | 2 | | | | | |

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая 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 | Дүн |
| | | | | | | | | | | | | |

Хөвсгөл аймгийн Их-Уул сумын ТТЗ-ийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
|--------------------------------------|----------|-----|-----|-----|-----|-----|----------|----------|-----|-----|-----|-----|
| Харьяа байгууллагуудын зөрчил | | | | | | | | | | | | |
| Их-Уул ЗДТГ | 1 | - | | | | | 1 | - | | | | |
| Дүн | 1 | | | | | | 1 | - | | | | |

/сая төгрөгөөр/