ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Алаг-Эрдэнэ сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/017/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Хөвсгөл аймаг 2025 он	Хөвсгөл аймаг Төрийн 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.Даваанямбуу Утас: 88095436 Цахим хаяг: Davaanyamb@audit.gov.mn Аудитор: Г.Ичинхорлоо Утас:88688168 Цахим хаяг: ichinkhorloog@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 № 1/323
танай _______________-ны № _______________-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН
АЛАГ-ЭРДЭНЭ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
З.НЯМ-ОЧИР 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-т заасны дагуу Алаг-Эрдэнэ сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 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 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 Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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 сумын төсвийн орлогыг 890.4 сая төгрөгөөр төлөвлөж, гүйцэтгэлээр 1,148.0 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 28.9 хувиар давуулан биелүүлсэн 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.

Хоршоо хөгжүүлэх сангийн хугацаа хэтэрсэн зээлийн үлдэгдэл 53.7 сая төгрөг байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Алаг-Эрдэнэ сумын Засаг дарга нь аймгийн Засаг даргатай байгуулсан 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 7 зорилтын 167 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр батлуулж, хэрэгжилтийг 92.5 хувьтай биелүүлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамруулаагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн 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.

672502218

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 илэрхийлллээс 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 нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2023оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		583,554.2	946,385.6
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3а, 3б	379,885.2	594,472.4
33	АВЛАГА	5а, 5б, 6а, 6б	76,668.5	127,488.0
34	УРЬДЧИЛГАА	7а, 7б	0.0	2,050.0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	8а, 8б, 8в	127,000.5	222,375.2
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		1,903,576.9	1,936,660.2
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	11а, 11б	202,175.0	157,580.2
37300	Урт хугацаат зээл		202,175.0	157,580.2
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12а, 12б, 12в	1,701,401.9	1,779,080.0
39200	Биет хөрөнгө		1,304,049.9	1,381,901.2
39300	Биет бус хөрөнгө	13	397,352.0	397,178.8
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		2,487,131.1	2,883,045.8
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		2,812.0	2,951.7
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	15а, 15б	2,812.0	2,951.7
41300	Өглөг	17а, 17б	2,812.0	2,951.7
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		2,484,319.1	2,880,094.0
51	Засгийн газрын хувь оролцоо		2,484,319.1	2,880,094.0
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал		1,456,950.2	1,456,950.2
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/		1,500.0	1,500.0
51200	Хуримтлагдсан үр дүн		707,921.7	1,103,696.7
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		317,947.1	317,947.1
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		2,487,131.1	2,883,045.8

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн 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)		1,321,832.0	2,325,284.3
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО		527,437.0	1,113,968.7
110	Орлогын албан татвар		232,845.6	798,678.2
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар		243,258.2	798,678.2
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт		-10,412.6	0.0
113	Хөрөнгийн албан татвар		81,815.7	70,662.7
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж		212,775.7	244,627.8
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1а, 1б	38,143.8	118,240.4
120	Нийтлэг татварын бус орлого		38,143.8	118,240.4
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		756,251.2	1,093,075.2
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2а, 2б	1,235,288.0	1,931,884.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		1,235,288.0	1,931,884.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		1,221,619.6	1,868,527.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		486,689.9	754,380.7
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		52,802.7	92,622.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		25,259.3	216,245.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		101,080.4	80,419.7
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		9,692.9	63,834.3
2107	Томилолт, зочны зардал		2,880.0	3,500.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		297,339.4	493,683.2
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		245,875.0	163,841.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		13,668.4	63,356.6
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)		86,544.0	393,400.0
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		2,000.0	0.0
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)		84,544.0	393,400.0

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2023оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)		1,353,875.0	2,309,321.1
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО		527,437.0	1,113,968.7
110	Орлогын албан татвар		232,845.6	798,678.2
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар		243,258.2	798,678.2
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт		-10,412.6	0.0
113	Хөрөнгийн албан татвар		81,815.7	70,662.7
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж		212,775.7	244,627.8
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж		13,482.9	20,153.1
1181	Газрын төлбөр		120,034.0	81,116.6
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр		79,258.7	143,358.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		70,186.8	102,277.2
120	Нийтлэг татварын бус орлого		70,186.8	102,277.2
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		756,251.2	1,093,075.2
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		1,212,573.6	1,412,529.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		1,212,573.6	1,412,529.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		956,726.8	1,346,480.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		479,688.8	753,829.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		59,954.6	93,033.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		34,059.8	222,540.3
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		38,480.7	42,282.0
2105	Нормативт зардал		900.0	980.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		11,853.2	77,837.7
2107	Томилолт, зочны зардал		2,880.0	3,500.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		314,951.8	86,803.9
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		13,958.0	65,673.6
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		255,846.7	66,049.4
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)		141,301.4	896,791.1
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)		15,325.9	617,203.8
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		15,325.9	617,203.8
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		15,325.9	617,203.8
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)		-15,325.9	-617,203.8
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН		-209,000.0	-65,000.0
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ		209,000.0	65,000.0
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)		-83,024.5	214,587.3
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		462,909.6	379,885.2
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		379,885.2	594,472.4

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	*2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл*	2,399,775.1	2,399,775.1
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,399,775.1	2,399,775.1
9	Тайлант үеийн үр дүн	84,544.0	84,544.0
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,484,319.1	2,484,319.1
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,484,319.1	2,484,319.1

12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	2,375.0	2,375.0
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	2,486,694.1	2,486,694.1
19	Тайлант үеийн үр дүн	393,400.0	393,400.0
20	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	2,880,094.0	2,880,094.0

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,309,095.1**	**2,033,727.5**	**185,574.7**	88.1
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,462,809.6**	**1,353,123.7**	**120,574.7**	92.5
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,435,489.6**	**1,326,243.8**	**115,098.2**	92.4
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**818,106.6**	**753,829.5**	**-**	92.1
210101	Үндсэн цалин	502,617.6	469,019.1	-	93.3
210102	Нэмэгдэл	311,934.0	262,356.4	-	84.1
210104	Урамшуулал	3,555.0	22,454.0	-	631.6
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**102,502.7**	**93,033.5**	**-**	90.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	70,513.8	63,366.5	-	89.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,997.2	7,690.5	-	96.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,998.6	3,991.4	-	99.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,998.6	3,623.8	-	90.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,994.5	14,361.3	-	89.8
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**227,965.4**	**222,540.3**	**93,000.0**	97.6
210301	Гэрэл, цахилгаан	39,995.4	34,296.2	-	85.8
210302	Түлш, халаалт	179,310.0	181,744.1	-	101.4
210303	Цэвэр, бохир ус	8,660.0	6,500.0	-	75.1
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**42,796.8**	**34,309.5**	**-**	80.2
210401	Бичиг хэрэг	6,250.0	6,250.0	-	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	18,206.8	18,206.8	-	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,000.0	4,212.9	-	60.2
210404	Ном, хэвлэл	450.0	250.0	-	55.6
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,500.0	-	-	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,390.0	5,389.8	-	100.0
2105	**Нормативт зардал**	**1,000.0**	**980.0**	**-**	98.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,000.0	980.0	-	98.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**80,593.0**	**79,437.7**	**19,400.0**	98.6
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,300.0	4,293.9	(1,600.0)	99.9
210602	Тавилга	2,340.0	1,200.0	-	51.3
210604	Урсгал засвар	73,953.0	73,943.8	-	100.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**3,500.0**	**3,500.0**	**-**	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	3,500.0	3,500.0	-	100.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**93,315.1**	**72,939.7**	**2,698.2**	78.2
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	89,955.5	70,427.8	-	78.3
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,209.6	1,209.6	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200.0	168.3	-	84.2
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	400.0	84.0	-	21.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	400.0	-	-	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	600.0	500.0	-	83.3
210807	Газрын төлбөр	550.0	550.0	-	100.0

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**65,710.0**	**65,673.6**	**-**	99.9
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	61,500.0	61,463.6	-	99.9
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,210.0	4,210.0	-	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**27,320.0**	**26,879.8**	**5,476.5**	98.4
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**27,320.0**	**26,879.8**	**5,476.5**	98.4
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	26,280.4	26,253.3	-	99.9
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,039.6	626.5	5,476.5	60.3
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**746,285.5**	**615,603.9**	**-**	82.5
223001	Бусад хөрөнгө	746,285.5	615,603.9	-	82.5
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ**	**100,000.0**	**65,000.0**	**65,000.0**	65.0
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	100,000.0	65,000.0	-	65.0
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**2,309,095.1**	**2,045,834.7**	**263,260.4**	88.6
310001	**Улсын төсвөөс санхүүжих**	**519,724.3**	-	**519,724.3**	**0.0**
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	519,724.3	-	519,724.3	0.0
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,402,771.6**	**1,977,669.6**	**(574,898.0)**	102.9
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,402,771.6	1,379,190.3	23,581.3	98.3
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		598,479.3	(598,479.3)	-
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**386,599.2**	**68,165.1**	**318,434.1**	17.6
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	19,000.0	60,469.8	(41,469.8)	318.3
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,000.0	7,695.4	1,304.6	85.5
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	358,599.2	-	358,599.2	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	142,291.2	**(142,291.2)**	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	154,398.4	**(154,398.4)**	-
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	**27.0**	**27.0**	**-**	100.0
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**27.0**	**27.0**	**-**	100.0
620001	Удирдах ажилтан	4.0	4.0	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17.0	17.0	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	6.0	6.0	-	100.0
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**27.0**	**27.0**	**-**	100.0
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	11.0	11.0	-	100.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	8.0	8.0	-	100.0
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	8.0	8.0	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**61,006.3**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**61,006.3**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**21,836.8**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**7,972.5**
210402	Тээвэр, шатахуун	7,972.5
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж**	**13,864.3**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,864.3
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**39,169.5**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**39,169.5**
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	6,765.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	32,404.5
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**61,006.3**

1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**61,006.3**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	**61,006.3**
III	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	**0.00**
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд сумын орон нутгийн ерөнхий орлогын данс болон харьяа 2 байгууллага, орон нутгийн 2 тусгай сан, 1 ААН, нийт 6 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс ЗДТГ-ын санхүүгийн тайланд дүгнэлт гаргаж, бусад байгууллага, тусгай сангийн санхүүгийн тайланд аудитын үе шатны ажлыг хэсэгчлэн гүйцэтгэсэн.

Аудитад хамрагдсан ЗДТГ-ын санхүүгийн тайланд “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн байна.

Алаг-Эрдэнэ сумын ТТЗ-ийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаар илэрсэн зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлаас хэтрээгүй тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт хүргүүлсэн.

5.1 Зөвлөмж Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. **ТТЗ-ийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд илэрсэн зөрчлийн талаар**

1.1. Илрүүлэлт:

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитаар 2.9 сая төгрөгийн зөрчилд 3 зөвлөмж хүргүүлж, 0.4 сая төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, өмнөх оны аудитаар төлбөрийн акт тогтоосон зөрчлийг давтан гаргасан тул сахилгын хариуцлага тооцуулах албан шаардлагыг Хөвсгөл аймгийн Алаг-Эрдэнэ сумын ЗДТГ-ын дарга, нягтлан бодогч нарт хүргүүлсэн.

Өгсөн зөвлөмж: Өөрийн хяналтад байдаг байгууллагуудын санхүүгийн тайланд өгсөн зөвлөмжүүдийг хяналтдаа авч хэрэгжилтийг хангуулж, дотоод хяналтыг хэрэгжүүлж ажиллах.

2. **Орлогын төлөвлөгөөг нэр төрлөөр хангаж биелүүлэх талаар:**

2.1. Илрүүлэлт:

Орон нутгийн орлогын төлөвлөгөөнөөс 5 нэр төрлийн 42.9 сая төгрөгийн орлогыг дутуу биелүүлсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1.”*хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх*” гэсэн заалттай нийцэхгүй, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Улс орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлогыг бодитой төлөвлөж, нэр төрлөөр хангаж биелүүлж ажиллах.

3. **Хоршоо хөгжүүлэх сангийн хугацаа хэтэрсэн зээлтэй холбоотой:**

3.1. Илрүүлэлт:

Хоршоо хөгжүүлэх сангийн хугацаа хэтэрсэн зээлийн үлдэгдэл 53.7 сая төгрөг байна. Энэ нь Хүнс, хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн сайдын 2021 оны А/361 дүгээр тушаалаар баталсан "*Хоршоо хөгжүүлэх сангийн журам*"-ын 3.4.11-д "*Сангаас олгосон зээлийн эргэн төлөлтийн төлбөрийг зээлдэгч төлөхгүй тохиолдолд сумын Засаг дарга уг төлбөрийг төлүүлэх арга хэмжээг авч зээлийн дансанд төвлөрүүлнэ*" гэсэн заалттай нийцэхгүй, Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Сум хөгжүүлэх сангийн хугацаа хоцорсон зээл, хүүгийн үлдэгдлийг төвлөрүүлэх талаар үр дүнтэй арга хэмжээ авч хэрэгжүүлэх

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	То о	Дүн	Тоо	Дүн
Харьяа байгууллагуудын залруулсан алдаа										
ЗДТГ	3	22.5			3	22.5	3	22.5		
Дүн	**3**	**22.5**			**3**	**22.5**	**3**	**22.5**		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах АШ		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Хүний тоо	Тоо	Дүн
ХХС хугацаа хэтэрсэн зээл	1	53.7					1	53.7				
Орлогыг нэр төрлөөр нь ханган биелүүлээгүй	1	42.9					1	42.9				
Нийт дүн	**2**	**96.6**					**2**	**96.6**				
Харьяа байгууллагуудын зөрчил												
ЗДТГ	5	3.3	1	0.4			3	2.9	1	1		
Нийт дүн	**5**	3.3	1	0.4			**3**	**2.9**	1	1		