

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2025/039/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Мөрөн сум 2025 он	Хөвсгөл аймаг дахь 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.Давааням 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 АЙМГИЙН ИХ-УУЛ
СУМЫН ЗДТГ-ЫН ДАРГА Д.ЭНХТӨР
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: khuvsngul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2025.02.17 № 1/76
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 Хөвсгөл аймгийн Их-Уул 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.

Хөвсгөл аймгийн Их-Уул 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

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 762,099.8 мянган төгрөгөөр буюу 22.6 хувиар өссөн үзүүлэлттэй байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар дотоод хяналтын үйл ажиллагаатай холбоотой 1, үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй холбоотой 1, нийт 2 зөрчил илэрч, 2 зөвлөмжийг Хөвсгөл аймгийн Их-Уул сумын ЗДТГ-ын дарга, нягтлан бодогч нарт хүргүүлсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Хөвсгөл аймгийн Их-Уул сумын ЗДТГ нь тайлант онд 81,960.3 мянган төгрөгийн нэмэлт санхүүжилт хүлээн авч, зориулалтын дагуу зарцуулсан 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.

6725041149

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	83,613,093.20	100,451,469.20
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	83,613,093.20	100,451,469.20
354	Хангамжийн материал	83,613,093.20	100,451,469.20
35410	Бичиг хэргийн материал	1,488,874.00	715,250.00
35420	Аж ахуйн материал	55,365,419.20	65,281,419.20
35470	Бусад хангамжийн материал	26,758,800.00	34,454,800.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,279,735,714.45	4,024,997,120.41
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,279,735,714.45	4,024,997,120.41
392	Биет хөрөнгө	3,206,672,674.76	3,952,489,356.26
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,425,250,725.20	4,187,190,729.20
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-646,179,296.13	-753,669,886.65
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	357,602,184.00	505,333,384.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-72,685,921.72	-104,756,398.48
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	197,363,994.80	211,439,456.73
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-93,798,452.80	-126,104,859.35
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	47,947,976.00	47,647,976.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,161,867.79	-17,591,045.03
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	5,000,000.00	5,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,666,666.80	-2,000,000.16
393	Биет бус хөрөнгө	73,063,039.69	72,507,764.15
39301	Програм хангамж	3,195,000.00	2,895,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,687,666.47	-1,941,666.35
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	71,555,706.16	71,554,430.50
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,363,348,807.65	4,125,448,589.61
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	4,113,733.41
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	4,113,733.41
413	Өглөг	00.00	4,113,733.41
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	4,113,733.41
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,363,348,807.65	4,121,334,856.20
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,363,348,807.65	4,121,334,856.20
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	394,199,768.11	394,199,768.11
51101	Өмч: - төрийн	394,199,768.11	394,199,768.11
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,786,584,311.22	3,544,570,359.77
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,786,584,311.22	2,786,584,311.22
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	757,986,048.55
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	182,564,728.32	182,564,728.32
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,363,348,807.65	4,125,448,589.61

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,106,057,602.80	2,054,066,830.18
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	344,284,912.80	977,727,681.18
120	Нийтлэг татварын бус орлого	344,284,912.80	977,727,681.18
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	332,984,912.80	962,578,047.93
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,093,500.00	9,039,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	761,772,690.00	1,076,339,149.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,644,490.00	81,960,349.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	800,000.00	3,000,000.00

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,321,490.00	69,407,849.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	17,523,000.00	9,552,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	741,128,200.00	994,378,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	741,128,200.00	994,378,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	935,428,931.40	1,268,219,754.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	935,428,931.40	1,268,219,754.84
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	864,097,748.40	1,238,170,465.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	377,613,728.00	642,742,012.00
210101	Үндсэн цалин	272,006,766.00	393,602,883.00
210102	Нэмэгдэл	65,502,122.00	187,864,249.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,400,000.00	31,460,000.00
210104	Урамшуулал	31,704,840.00	29,814,880.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,490,307.00	79,782,732.59
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,471,166.00	54,622,903.79
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,820,136.00	6,375,060.12
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,020,909.00	3,187,530.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	738,422.00	3,096,742.72
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,439,674.00	12,500,495.81
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	85,560,200.00	85,213,733.41
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,378,668.89	9,036,885.41
210302	Түлш, халаалт	77,860,224.00	75,860,224.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,321,307.11	316,624.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,555,116.00	70,015,936.65
210401	Бичиг хэрэг	3,798,150.00	4,973,624.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,558,990.00	41,604,206.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,413,476.00	3,622,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9,000,000.00	8,793,973.40
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,784,500.00	11,021,633.25
2105	Нормативт зардал	00.00	600,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	600,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,080,000.00	5,214,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	129,500.00	2,230,000.00
210604	Урсгал засвар	16,950,500.00	2,984,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,200,000.00	6,149,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,200,000.00	6,149,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	45,487,412.00	57,686,016.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	44,284,812.00	53,355,890.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	172,600.00	2,108,750.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	140,000.00	258,905.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	40,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	600,000.00	1,720,000.00
210807	Газрын төлбөр	250,000.00	242,471.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	244,110,985.40	290,765,335.18
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,686,570.00	65,428,720.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	415,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	207,424,415.40	224,921,615.18
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	71,331,183.00	30,049,289.01
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,870,000.00	15,177,700.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,870,000.00	15,177,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	65,461,183.00	14,871,589.01
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	65,461,183.00	14,871,589.01
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	170,628,671.40	785,847,075.34
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	27,861,026.79
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	27,861,026.79
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-27,861,026.79
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	170,628,671.40	757,986,048.55

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	768,866,190.00	1,085,378,149.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,093,500.00	9,039,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,093,500.00	9,039,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,093,500.00	9,039,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,093,500.00	9,039,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	761,772,690.00	1,076,339,149.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,644,490.00	81,960,349.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	800,000.00	3,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,321,490.00	69,407,849.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	17,523,000.00	9,552,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	741,128,200.00	994,378,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	741,128,200.00	994,378,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	733,631,890.00	1,040,873,149.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	733,631,890.00	1,040,873,149.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	662,300,707.00	1,010,823,859.99
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	377,613,728.00	642,742,012.00
210101	Үндсэн цалин	272,006,766.00	393,602,883.00
210102	Нэмэгдэл	65,502,122.00	187,864,249.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,400,000.00	31,460,000.00
210104	Урамшуулал	31,704,840.00	29,814,880.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,490,307.00	79,782,732.59
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,471,166.00	54,622,903.79
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,820,136.00	6,375,060.12
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,020,909.00	3,187,530.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	738,422.00	3,096,742.72
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,439,674.00	12,500,495.81
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	85,560,200.00	81,100,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,378,668.89	9,036,885.41
210302	Түлш, халаалт	77,860,224.00	71,746,490.59
210303	Цэвэр, бохир ус	1,321,307.11	316,624.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	42,548,990.00	69,008,679.40
210401	Бичиг хэрэг	4,855,524.00	4,200,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,558,990.00	41,604,206.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,413,476.00	3,622,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9,000,000.00	8,793,973.40
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,721,000.00	10,788,000.00
2105	Нормативт зардал	00.00	600,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	600,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,162,500.00	5,214,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	212,000.00	2,230,000.00
210604	Урсгал засвар	16,950,500.00	2,984,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,200,000.00	6,149,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,200,000.00	6,149,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	46,987,412.00	57,686,016.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	45,784,812.00	53,355,890.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	172,600.00	2,108,750.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	140,000.00	258,905.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	40,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	600,000.00	1,720,000.00
210807	Газрын төлбөр	250,000.00	242,471.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,737,570.00	68,539,720.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,737,570.00	68,124,720.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	415,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	71,331,183.00	30,049,289.01
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,870,000.00	15,177,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,870,000.00	15,177,700.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	65,461,183.00	14,871,589.01
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	65,461,183.00	14,871,589.01
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	35,234,300.00	44,505,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	35,234,300.00	44,505,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	35,234,300.00	44,505,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	35,234,300.00	44,505,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	35,234,300.00	44,505,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-35,234,300.00	-44,505,000.00
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	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгөлөгчдийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	394,199,768.11	185,550,399.78	1,170,897,600.89	1,750,647,768.78
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	394,199,768.11	185,550,399.78	1,172,106,210.89	1,751,856,378.78
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	1,381,995,340.12	1,381,995,340.12
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	394,199,768.11	182,564,728.32	2,786,584,311.22	3,363,348,807.65
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	394,199,768.11	182,564,728.32	2,786,584,311.22	3,363,348,807.65
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	394,199,768.11	182,564,728.32	2,786,584,311.22	3,363,348,807.65
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	757,986,048.55	757,986,048.55
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	394,199,768.11	182,564,728.32	3,544,570,359.77	4,121,334,856.20

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,003,288,800.0	988,546,211.0	14,742,589.0	98.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	988,288,800.0	973,546,211.0	14,742,589.0	98.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	985,475,700.0	970,733,111.0	14,742,589.0	98.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	643,501,000.0	642,742,012.0	758,988.0	99.9
210101	Үндсэн цалин	400,571,800.0	393,602,883.0	6,968,917.0	98.3
210102	Нэмэгдэл	164,576,400.0	187,864,249.0	-23,287,849.0	114.2
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	30,240,000.0	31,460,000.0	-1,220,000.0	104.0
210104	Урамшуулал	48,112,800.0	29,814,880.0	18,297,920.0	62.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	80,437,300.0	79,782,732.6	654,567.4	99.2
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,697,400.0	54,622,903.8	74,496.2	99.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,435,100.0	6,375,060.1	60,039.9	99.1
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,147,800.0	3,187,530.2	1,960,269.9	61.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,286,900.0	3,096,742.7	-1,809,842.7	240.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,870,100.0	12,500,495.8	369,604.2	97.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	81,100,000.0	81,100,000.0	00.0	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,100,000.0	9,036,885.4	2,063,114.6	81.4
210302	Түлш, халаалт	68,800,000.0	71,746,490.6	-2,946,490.6	104.3
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.0	316,624.0	883,376.0	26.4
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,559,600.0	40,069,930.4	489,669.6	98.8
210401	Бичиг хэрэг	4,200,000.0	4,200,000.0	00.0	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	18,000,000.0	19,853,457.0	-1,853,457.0	110.3
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,759,600.0	3,622,500.0	137,100.0	96.4
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	11,000,000.0	8,793,973.4	2,206,026.6	79.9
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,600,000.0	3,600,000.0	00.0	100.0
2105	Нормативт зардал	600,000.0	600,000.0	00.0	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	600,000.0	600,000.0	00.0	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,570,000.0	8,554,800.0	15,200.0	99.8
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,570,000.0	5,570,000.0	00.0	100.0
210604	Урсгал засвар	3,000,000.0	2,984,800.0	15,200.0	99.5
2107	Томиллолт, зочны зардал	7,200,000.0	5,299,400.0	1,900,600.0	73.6
210702	Дотоод албан томиллолт	7,200,000.0	5,299,400.0	1,900,600.0	73.6
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	58,257,800.0	52,132,516.0	6,125,284.0	89.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	53,797,800.0	47,863,390.0	5,934,410.0	89.0

210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,110,000.0	2,108,750.0	1,250.0	99.9
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,000.0	197,905.0	2,095.0	99.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	180,000.0	00.0	180,000.0	00.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,720,000.0	1,720,000.0	00.0	100.0
210807	Газрын төлбөр	250,000.0	242,471.0	7,529.0	97.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	65,250,000.0	60,451,720.0	4,798,280.0	92.6
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	64,750,000.0	60,036,720.0	4,713,280.0	92.7
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.0	415,000.0	85,000.0	83.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,813,100.0	2,813,100.0	00.0	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,813,100.0	2,813,100.0	00.0	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,813,100.0	2,813,100.0	00.0	100.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	15,000,000.0	15,000,000.0	00.0	100.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	15,000,000.0	15,000,000.0	00.0	100.0
223001	Бусад хөрөнгө	15,000,000.0	15,000,000.0	00.0	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,003,288,800.0	988,546,211.0	14,742,589.0	98.5
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	994,378,800.0	979,507,211.0	14,871,589.0	98.5
132001	Орон нутгийн төсвөөс	994,378,800.0	979,507,211.0	14,871,589.0	98.5
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	8,910,000.0	9,039,000.0	-129,000.0	101.4
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,910,000.0	9,039,000.0	-129,000.0	01.4
1200044	Төсөвт байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		360,000.00	-360,000.00	00.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	24.00	23.00	01.00	95.8
620001	Удирдах ажилтан	08.00	08.00	00.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	08.00	07.00	01.00	87.5
620003	Үйлчлэх ажилтан	05.00	05.00	00.00	100.0
620004	Гэрээт ажилтан	03.00	03.00	00.00	00.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	81,960,349.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	81,960,349.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	69,595,749.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,938,749.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,750,749.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,188,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	850,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	850,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	31,718,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	31,657,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	61,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,088,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,088,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,364,600.00

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,364,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,364,600.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	81,960,349.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	81,960,349.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	69,407,849.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	9,552,500.00
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 дотоод хяналтын үйл ажиллагаатай холбоотой 1, үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй холбоотой 1, нийт 2 зөрчил илэрч, 2 зөвлөмжийг Хөвсгөл аймгийн Их-Уул сумын ЗДТГ-ын дарга, нягтлан бодогч нарт хүргүүлсэн.

Аудитаар илэрсэн зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлаас хэтрээгүй тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт хүргүүлсэн.

5.2 Зөвлөмж

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

1. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой:

Илрүүлэлт Байгууллагын үндсэн хөрөнгө дансанд 123,288.3 мянган төгрөгийн анхны өртөгтэй, 76 нэр төрлийн “0” үлдэгдэлтэй хөрөнгө бүртгэлтэй байна. Энэ нь УСНББОУС-17 Параграф 49, УСНББОУС-31 Параграф 78-д нийцэхгүй байгаа ба “Үнэлгээ”, батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Үндсэн хөрөнгө дансанд бүртгэлтэй “0” үлдэгдэлтэй хөрөнгийг дахин үнэ тогтоож, ашиглах талаар шийдвэрлэх

2. Дотоод хяналтын үйл ажиллагаатай холбоотой:

Илрүүлэлт: Их-Уул сумын ЗДТГ-ын дотоод хяналтын нэгж нь тайлант онд хяналт шалгалтыг хангалттай хэрэгжүүлээгүй байна. Энэ нь Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолоор баталсан “Аж ахуйн эгж, байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах нийтлэг журам”-ын 3 дугаар зүйлийн 3.7.6-д “хяналт шалгалтын явцад илэрсэн зөрчлийг арилгах, урьдчилан сэргийлэх талаар мэргэжил арга зүйн зөвлөгөө өгөх” гэж заасанд нийцээгүй, Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид дотоод хяналтын нэгжийн үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэхдээ Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолоор баталсан “Аж ахуйн эгж, байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах нийтлэг журам”-ыг мөрдлөг болгон, үр дүнтэй зохион байгуулах

3. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой:

Илрүүлэлт: Хөвсгөл аймгийн Их-Уул сумын ЗДТГ нь ахмадын сан байгуулаагүй, жилийн төсөвтөө төлөвлөж батлуулаагүй байна. Энэ нь Ахмад настны тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.7-д “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" гэж заасанд нийцэхгүй, Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/						
			Үүнээс						
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүү, бүртгэлтэй холбоотой									
Дотоод хяналтыг хангалттай хэрэгжүүлээгүй	1	0						1	0
Үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй "0" үлдэгдэлтэй хөрөнгийг шийдвэрлээгүй	1	0						1	0
Дүн	2	0						2	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/						
			Үүнээс						
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой:									
Ахмадын сан байгуулаагүй байна	1	0						1	0
Дүн	1	0						1	0