

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2025/005/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.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
ЦАГААН-УУЛ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
С.ГОНЧИГНЯМ 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: khuvs gul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2025.03.25 № 1/324
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 8.9.2-т заасны дагуу Цагаан-Уул 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

Цагаан-Уул сумын орон нутгийн орлого 260.7 сая төгрөгөөр буюу 29.0 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.

Ойн нөөц ашигласны төлбөр 5.5 сая төгрөгөөр тасарсан нь хэрэглээний модны зөвшөөрөл төлөвлөсөн хэмжээнээс бага өгөгдсөнтэй холбоотой байна.

Бусад асуудлын хэсэг

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.

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 нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		1,478,692.6	1,379,931.5
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3а, 3б	969,182.6	826,070.0
33	АВЛАГА	5а, 5б, 6а, 6б	96,970.9	85,544.5
34	УРЬДЧИЛГАА	7а, 7б	0.0	2,900.0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	8а, 8б, 8в	412,539.0	465,417.1
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		2,891,655.6	3,873,497.7
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	11а, 11б	108,792.7	174,233.7
37300	Урт хугацаат зээл		108,792.7	174,233.7
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12а, 12б, 12в	2,782,862.9	3,699,264.0
39200	Биет хөрөнгө		2,584,050.9	3,500,639.5
39300	Биет бус хөрөнгө	13	198,812.0	198,624.5
3	НИИТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		4,370,348.3	5,253,429.2
4	НИИТ ӨР ТӨЛБӨР		249,961.7	161,374.6
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	15а, 15б	249,961.7	116,758.7
41300	Өглөг	17а, 17б	249,961.7	116,758.7
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		0.0	44,615.9
42200	Урт хугацаат зээл	20а, 20б	0.0	44,615.9
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		4,120,386.6	5,092,054.6
51	Засгийн газрын хувь оролцоо		4,120,386.6	5,092,054.6
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал		703,146.8	703,146.8
51101	Өмч /төрийн/ ЛТӨҮГ/		894,273.5	894,273.5
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг ЛТӨҮГ/		14,968.0	374,089.4
51200	Хуримтлагдсан үр дүн		1,859,223.5	2,471,770.1
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		648,774.7	648,774.7
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		4,370,348.3	5,253,429.2

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)		2,519,048.1	2,890,816.3
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО		845,788.7	1,149,141.5
110	Орлогын албан татвар		358,553.8	870,965.4
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар		386,331.1	870,965.4
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт		-27,777.3	0.0
113	Хөрөнгийн албан татвар		204,803.0	139,223.3
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж		282,432.0	138,952.8
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1а, 1б	71,610.5	-347,275.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого		71,610.5	-347,275.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		1,601,648.9	2,088,949.8
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2а, 2б	2,072,827.6	2,262,496.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		2,072,827.6	2,262,496.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		2,057,529.0	2,193,797.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		553,808.3	889,436.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		69,198.8	111,676.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		13,669.7	177,271.5
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		141,418.1	189,602.5
2105	Нормативт зардал		480.0	308.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		16,617.9	70,614.9
2107	Томилолт, зочны зардал		3,677.0	8,038.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		830,741.5	216,385.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		427,917.7	530,463.9

Цагаан-Уул сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		15,298.5	68,698.9
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)		446,220.5	628,320.0
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		8,296.4	12,520.2
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)		437,924.1	615,799.7

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Годруулга	2023оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)		3,434,307.0	3,637,427.9
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО		845,788.7	1,149,141.5
110	Орлогын албан татвар		358,553.8	870,965.4
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар		386,331.1	870,965.4
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт		-27,777.3	0.0
113	Хөрөнгийн албан татвар		204,803.0	139,223.3
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж		282,432.0	138,952.8
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж		26,309.0	24,261.5
1181	Газрын төлбөр		5,074.7	13,187.3
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр		251,048.3	101,504.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		949,419.4	285,000.5
120	Нийтлэг татварын бус орлого		949,419.4	285,000.5
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		1,639,098.9	2,203,285.9
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		2,794,813.4	2,436,559.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		2,794,813.4	2,436,559.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		2,385,139.2	2,367,734.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		809,295.0	1,204,785.9
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		132,939.8	188,449.8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		194,600.9	182,799.2
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		210,160.2	281,840.6
2105	Нормативт зардал		480.0	1,000.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		16,426.0	43,998.4
2107	Томилолт, зочны зардал		3,741.0	8,038.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		921,862.9	246,548.1
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		95,633.5	210,274.2
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		409,674.2	68,825.4
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)		639,493.6	1,200,868.2
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)		364,060.3	1,207,300.9
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		364,060.3	1,207,300.9
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		364,060.3	1,207,300.9
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)		-364,060.3	-1,207,300.9
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН		-51,300.0	-136,680.0
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ		51,300.0	136,680.0
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)		224,133.3	-143,112.7
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		745,049.3	969,182.6
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		969,182.6	826,070.0

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	3,682,462.5	3,682,462.5
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	2,028.5	2,028.5

Цагаан-Уул сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,684,491.0	3,684,491.0
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-2,028.5	-2,028.5
9	Тайлант үеийн үр дүн	437,924.1	437,924.1
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,120,386.6	4,120,386.6
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	4,120,386.6	4,120,386.6
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-3,253.1	-3,253.1
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,117,133.4	4,117,133.4
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	359,121.4	359,121.4
19	Тайлант үеийн үр дүн	615,799.7	615,799.7
20	2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	5,092,054.6	5,092,054.6

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	3,787,140.4	3,333,837.2	164,388.1	88.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,173,318.1	2,033,863.7	28,568.1	93.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,143,898.2	2,005,689.9	28,568.1	93.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	907,760.7	890,182.4	-	98.1
210101	Үндсэн цалин	588,068.8	501,820.5	-	85.3
210102	Нэмэгдэл	254,741.9	326,934.1	-	128.3
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	28,350.0	26,429.4	-	93.2
210104	Урамшуулал	36,600.0	34,998.4	-	95.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	113,471.7	111,109.9	-	97.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	77,160.2	75,858.6	-	98.3
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,077.6	8,916.9	-	98.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,539.3	4,458.6	-	98.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,539.3	4,331.7	-	95.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,155.3	17,544.1	-	96.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	784,839.5	754,456.0	(58,383.2)	96.1
210301	Гэрэл, цахилгаан	53,521.3	65,799.1	(6,610.0)	122.9
210302	Түлш, халаалт	712,738.2	681,092.4	(72,791.9)	95.6
210303	Цэвэр, бохир ус	18,580.0	7,564.5	(1,460.0)	40.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	68,640.0	65,199.1	151.0	95.0
210401	Бичиг хэрэг	5,150.0	5,093.1	-	98.9
210402	Тээвэр, шатахуун	39,450.0	39,443.2	-	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,200.0	4,193.8	-	99.9
210404	Ном, хэвлэл	700.0	615.6	-	87.9
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	17,140.0	13,871.7	-	80.9
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,000.0	1,981.7	51.0	99.1
2105	Нормативт зардал	1,000.0	1,000.0	-	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,000.0	1,000.0	-	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	53,659.0	51,062.2	1,809.0	95.2
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,061.0	11,901.3	-	98.7
210602	Тавилга	6,500.0	5,980.0	(51.0)	92.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,000.0	1,000.0	860.0	100.0
210604	Урсгал засвар	34,098.0	32,180.9	(3,000.0)	94.4
2107	Томилолт, зочны зардал	8,300.0	8,038.0	-	96.8
210702	Дотоод албан томилолт	8,300.0	8,038.0	-	96.8
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	111,012.0	48,607.3	84,991.3	43.8

Цагаан-Уул сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	106,247.0	45,259.8	83,862.0	42.6
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,450.0	1,209.6	-	83.4
210803	Даатгалын үйлчилгээ	450.0	448.0	-	99.6
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	800.0	627.6	-	78.4
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	165.0	44.0	-	26.7
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,500.0	778.0	-	51.9
210807	Газрын төлбөр	400.0	240.3	-	60.1
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	95,215.3	76,035.1	-	79.9
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	86,215.3	68,875.1	-	79.9
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,000.0	7,160.0	-	79.6
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	29,419.9	28,173.7	-	95.8
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	29,419.9	28,173.7	-	95.8
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	25,680.3	25,417.0	-	99.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,739.6	2,756.7	-	73.7
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,396,022.3	1,163,293.6	(860.0)	83.3
223001	Бусад хөрөнгө	1,396,022.3	1,163,293.6	(860.0)	83.3
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	217,800.0	136,680.0	136,680.0	62.8
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	217,800.0	136,680.0	-	62.8
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,787,140.4	3,168,550.8	618,589.6	83.7
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	876,842.6	-	876,842.6	-
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	876,842.6	-	876,842.6	-
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,013,894.5	3,067,399.6	(1,053,505.1)	152.3
320001	Орон нутгийн төсвөөс	2,013,894.5	2,190,557.0	(176,662.5)	108.8
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	-	876,842.6	(876,842.6)	100.0
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	896,403.3	101,151.2	795,252.1	11.3
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	76,000.0	89,525.8	(13,525.8)	117.8
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,000.0	11,625.4	(4,625.4)	166.1
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	813,403.3	-	813,403.3	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	490,271.8	490,271.8	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	324,985.4	364,985.1	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	61.0	61.0	-	100.0
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.0	1.0	-	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	1.0	1.0	-	100.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	30.0	30.0	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	4.0	4.0	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	19.0	19.0	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	7.0	7.0	-	100.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	30.0	30.0	-	100.0
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	11.0	11.0	-	100.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	10.0	10.0	-	100.0
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	9.0	9.0	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	208,507.58
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	208,507.58
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	167,855.88
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,045.25
210401	Бичиг хэрэг	1,211.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,146.25
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,688.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,631.50
210602	Тавилга	700.00
210604	Урсгал засвар	6,931.50
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	136,179.13
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	135,379.13
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	40,651.70
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	40,651.70
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	36,933.80
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,717.90
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	208,507.58
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	208,507.58
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	5,340.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	74,679.83
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	128,487.75
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 ТӨҮГ нийт 6 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс ЗДТГ-ын санхүүгийн тайланд Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газар, ТӨҮГ-ын санхүүгийн тайланд Ихэрмөрөн-Аудит ХХК дүгнэлт гаргаж, бусад байгууллага, тусгай сангийн санхүүгийн тайланд аудитын үе шатны ажлыг хэсэгчлэн гүйцэтгэсэн.

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

Цагаан-Уул сумын ТТЗ-ийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаар зөрчил илрээгүй тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт хүргүүлсэн.

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

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

1.1. Илрүүлэлт:

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 73.2 сая төгрөгийн 4 алдааг залруулж, санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотой 2 зөрчил, нийцлийн аудиттай холбоотой 30.0 сая төгрөгийн 1 зөрчил илрүүлж, нийт 3 зөрчилд 3 зөвлөмжийг хүргүүлсэн.

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

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Харьяа байгууллагуудын залруулсан алдааны нэгтгэл												
ЗДТГ	4	73,151.0	1	8,690.0	3	64,461.0	4	73,151.0				
Дүн	4	73,151.0	1	8,690.0	3	64,461.0	4	73,151.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая 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
Харьяа байгууллагуудын зөрчил												
ЗДТГ	3	30.0					3	30.0				
Дүн	3	30.0					3	30.0				