

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2025/071/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: С.Гансүх Утас: 86479090 Цахим хаяг: gansukhsa@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

2025.02.20

№

1/85

танай

-ны №

-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ЦЭЦЭРЛЭГ
СУМЫН ЗДТГ-ЫН ДАРГА Б.БЯМБАЖАВ
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 Цэцэрлэг 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.

Хөвсгөл аймгийн Цэцэрлэг сумын Засаг даргын Тамгын газрын 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

Нийт хөрөнгө 7.7 хувиар өсөхөд орон нутгийн хөгжлийн сангаас 247,089.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө хүлээн авсан нь гол нөлөө үзүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар санхүүгийн бүртгэл тайлагналтай холбоотой 2,893.6 мянган төгрөгийн 2 алдаа, санхүүгийн бүртгэл тайлагнал, хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой 3,190.3 мянган төгрөгийн 3 зөрчил илэрснээс 2,893.6 мянган төгрөгийн 2 алдааг залруулж, 1,193.3 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 1,997.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд зөвлөмж өглөө.

Бусад асуудлын хэсэг

Засаг даргын Тамгын газар нь Цэцэрлэг сумын засаг даргатай 2024 онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 5 зорилт, 98 арга хэмжээний хүрээнд байгуулж хэрэгжилтийг 98.3 хувь хэрэгжүүлсэн гэж тайлагнасан 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.

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

			Төгрөгөөр
Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>181,726,148.80</u>	<u>207,810,886.05</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	00.00	00.00
33	АВЛАГА	13,282,796.00	00.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	13,282,796.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	168,443,352.80	207,810,886.05
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	2,000,000.00	0.00
354	Хангамжийн материал	166,443,352.80	207,810,886.05
35410	Бичиг хэргийн материал	4,201,175.00	3,827,275.00
35420	Аж ахуйн материал	2,624,000.00	4,124,000.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	840,000.00	3,640,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	158,778,177.80	196,219,611.05
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,781,548,112.69</u>	<u>2,983,378,763.06</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,781,548,112.69	2,983,378,763.06
392	Биет хөрөнгө	2,153,139,112.61	2,355,811,762.94
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,803,540,575.00	1,801,491,085.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-416,542,340.55	-502,707,234.07
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	320,547,934.96	639,436,934.96
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-71,550,007.12	-112,803,554.48
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	225,322,091.08	231,436,353.01
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-93,222,063.84	-83,654,297.48
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	56,268,096.00	54,491,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,784,124.08	-25,486,009.88
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	395,598,500.00	394,198,500.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-41,039,548.84	-40,591,014.12
393	Биет бус хөрөнгө	628,409,000.08	628,167,000.12
39301	Программ хангамж	1,985,000.00	1,985,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,368,999.92	-1,610,999.88
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	627,793,000.00	627,793,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>2,963,274,261.49</u>	<u>3,191,789,649.11</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>00.00</u>	<u>893,614.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	893,614.00
413	Өглөг	00.00	893,614.00
4136	Бусад өглөг	00.00	893,614.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	893,614.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>2,963,274,261.49</u>	<u>3,190,896,035.11</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,963,274,261.49	3,190,896,035.11
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,105,063,245.39	1,105,063,245.39
51101	Өмч: - төрийн	1,105,063,245.39	1,105,063,245.39
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,620,854,167.10	1,850,619,990.72
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,620,854,167.10	1,620,998,217.10
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	229,621,773.62
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	237,356,849.00	235,212,799.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>2,963,274,261.49</u>	<u>3,191,789,649.11</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

			Төгрөгөөр
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	<u>1,230,217,508.04</u>	<u>1,721,142,645.18</u>

12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	325,159,057.04	392,266,395.18
120	Нийтлэг татварын бус орлого	325,159,057.04	392,266,395.18
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	905,058,451.00	1,328,876,250.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	31,425,451.00	91,593,950.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	3,920,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,000,000.00	5,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	17,120,451.00	66,114,950.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,305,000.00	16,059,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	873,633,000.00	1,237,282,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	873,633,000.00	1,237,282,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,011,323,652.12	1,467,108,921.56
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,011,323,652.12	1,467,108,921.56
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	863,195,179.06	1,356,230,808.66
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	432,743,253.00	776,279,357.00
210101	Үндсэн цалин	308,220,172.00	433,730,671.00
210102	Нэмэгдэл	92,600,053.00	232,277,286.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,810,000.00	29,040,000.00
210104	Урамшуулал	27,113,028.00	81,231,400.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,212,540.25	91,081,129.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,078,076.24	62,583,347.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,360,719.27	7,226,059.06
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,448,975.33	3,613,029.68
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	845,979.44	3,531,737.02
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,478,789.97	14,126,956.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	78,021,058.69	90,363,629.28
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,031,696.69	8,599,604.28
210302	Түлш, халаалт	69,889,362.00	81,764,025.00
210303	Цэвэр, бохир ус	100,000.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	60,891,374.00	78,328,556.50
210401	Бичиг хэрэг	2,029,900.00	3,953,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	41,623,901.00	50,482,450.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,658,600.00	4,092,842.50
210404	Ном, хэвлэл	300,000.00	177,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	200,000.00	3,012,650.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,078,973.00	16,609,614.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,555,150.00	14,948,200.00
210604	Урсгал засвар	12,555,150.00	14,948,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,500,000.00	6,133,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,500,000.00	6,133,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	21,178,652.00	36,343,925.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,952,850.00	32,871,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	1,209,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	100,000.00	118,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	400,000.00	384,914.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,120.00	57,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	600,000.00	1,000,000.00

210807	Газрын төлбөр	26,682.00	703,111.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	200,093,151.12	262,753,011.56
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,276,000.00	65,640,050.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	997,000.00	7,585,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	171,820,151.12	189,527,961.56
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	148,128,473.06	110,878,112.90
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,669,350.00	56,458,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	38,671,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,669,350.00	17,787,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	139,459,123.06	54,419,412.90
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	139,459,123.06	54,419,412.90
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>218,893,855.92</u>	<u>254,033,723.62</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	51,057,558.33	25,011,950.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	902,658.33	5,960,950.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	50,154,900.00	19,051,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-51,057,558.33	-25,011,950.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>167,836,297.59</u>	<u>229,621,773.62</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Төгрөгөөр	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>905,058,451.00</u>	<u>1,328,876,250.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>905,058,451.00</u>	<u>1,328,876,250.00</u>
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	31,425,451.00	91,593,950.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	3,920,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,000,000.00	5,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	17,120,451.00	66,114,950.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,305,000.00	16,059,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	873,633,000.00	1,237,282,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	873,633,000.00	1,237,282,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>855,643,801.00</u>	<u>1,291,022,450.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>855,643,801.00</u>	<u>1,291,022,450.00</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>707,515,327.94</u>	<u>1,180,144,337.10</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	432,743,253.00	764,158,406.00
210101	Үндсэн цалин	310,115,341.00	422,765,743.00
210102	Нэмэгдэл	87,937,461.82	225,211,464.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,810,000.00	28,940,612.00
210104	Урамшуулал	29,880,450.18	87,240,587.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,212,540.25	89,919,284.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,078,076.24	60,447,094.14
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,360,719.27	7,456,883.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,448,975.33	5,854,567.86
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	845,979.44	1,484,267.86
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,478,789.97	14,676,471.42
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	78,021,058.69	90,363,629.28
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,031,696.69	8,599,604.28
210302	Түлш, халаалт	69,889,362.00	81,764,025.00

210303	Цэвэр, бохир ус	100,000.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	62,035,874.00	77,654,842.50
210401	Бичиг хэрэг	3,141,900.00	3,579,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	41,623,901.00	50,482,450.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,658,600.00	4,092,842.50
210404	Ном, хэвлэл	300,000.00	177,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	200,000.00	3,012,650.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,111,473.00	16,309,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,265,650.00	19,517,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	700,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	18,565,650.00	19,517,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,500,000.00	6,133,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,500,000.00	6,133,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	29,463,952.00	36,871,925.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	28,238,150.00	33,399,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	1,209,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	100,000.00	118,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	400,000.00	384,914.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,120.00	57,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	600,000.00	1,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	26,682.00	703,111.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,273,000.00	95,525,350.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,276,000.00	87,940,350.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	997,000.00	7,585,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	148,128,473.06	110,878,112.90
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,669,350.00	56,458,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	38,671,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,669,350.00	17,787,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	139,459,123.06	54,419,412.90
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	139,459,123.06	54,419,412.90
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>49,414,650.00</u>	<u>37,853,800.00</u>
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>00.00</u>	<u>00.00</u>
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	<u>00.00</u>	<u>00.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	<u>49,414,650.00</u>	<u>37,853,800.00</u>
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	<u>49,414,650.00</u>	<u>37,853,800.00</u>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	49,414,650.00	37,853,800.00
223001	Бусад хөрөнгө	34,419,900.00	19,051,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	14,994,750.00	18,802,800.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-49,414,650.00</u>	<u>-37,853,800.00</u>
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>00.00</u>	<u>00.00</u>
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>00.00</u>	<u>00.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Төгрөгөөр
					Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	492,113,245.39	237,929,435.61	1,499,941,024.94	2,229,983,705.94
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	492,113,245.39	237,929,435.61	1,499,941,024.94	2,229,983,705.94
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	28,932,492.61	28,932,492.61
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,105,063,245.39	237,356,849.00	1,620,854,167.10	2,963,274,261.49
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,105,063,245.39	237,356,849.00	1,620,854,167.10	2,963,274,261.49
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	2,144,050.00	2,144,050.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,105,063,245.39	237,356,849.00	1,622,998,217.10	2,965,418,311.49
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-2,144,050.00	00.00	-2,144,050.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	229,021,773.62	229,021,773.62
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,105,063,245.39	235,212,799.00	1,852,019,990.72	3,192,296,035.11

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,237,282,300.00	1,182,862,887.10	54,419,413	96
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,214,508,300.00	1,160,088,887.10	54,419,413	96
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,161,736,600.00	1,107,317,187.10	54,419,413	95
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	745,232,800.00	722,605,906.00	22,626,894	97
210101	Үндсэн цалин	479,596,900.00	422,765,743.00	56,831,157	88
210102	Нэмэгдэл	163,254,500.00	225,211,464.00	- 61,956,964	138
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,521,400.00	28,940,612.00	-6,419,212	129
210104	Урамшуулал	79,860,000.00	45,688,087.00	34,171,913	57
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	93,154,100.00	89,919,284.32	3,234,816	97
210201	Тэтгэврийн даатгал	63,344,900.00	60,447,094.14	2,897,806	95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,452,300.00	7,456,883.04	-4,583	100
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,961,900.00	5,854,567.86	107,332	98
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,490,400.00	1,484,267.86	6,132	100
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,904,600.00	14,676,471.42	228,129	98
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	93,489,400.00	90,363,629.28	3,125,771	97
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,524,800.00	8,599,604.28	2,925,196	75
210302	Түлш, халаалт	81,764,600.00	81,764,025.00	575	100
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	00.00	200,000	0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	63,119,300.00	63,101,392.50	17,908	100
210401	Бичиг хэрэг	3,579,500.00	3,579,500.00	0	100
210402	Тээвэр, шатахуун	40,000,000.00	39,999,000.00	1,000	100
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,100,000.00	4,092,842.50	7,158	100
210404	Ном, хэвлэл	200,000.00	177,600.00	22,400	89
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,000,000.00	3,012,650.00	-12,650	100
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,239,800.00	12,239,800.00	0	100
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,027,800.00	20,865,700.00	5,162,100	80
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,680,000.00	4,479,800.00	200,200	96
210604	Урсгал засвар	21,347,800.00	16,385,900.00	4,961,900	77
2107	Томилолт, зочны зардал	5,000,000.00	4,999,000.00	1,000	100
210702	Дотоод албан томилолт	5,000,000.00	4,999,000.00	1,000	100
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	43,713,200.00	28,301,925.00	15,411,275	65
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	38,728,400.00	24,829,100.00	13,899,300	64

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,209,600.00	1,209,600.00	0	100
210803	Даатгалын үйлчилгээ	118,200.00	118,200.00	0	100
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	600,000.00	384,914.00	215,086	64
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	57,000.00	57,000.00	0	100
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,000,000.00	1,000,000.00	0	100
210807	Газрын төлбөр	2,000,000.00	703,111.00	1,296,889	35
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	92000000.00	87160350.00	4,839,650	95
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	85,000,000.00	80,160,350.00	4,839,650	94
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,000,000.00	7,000,000.00	0	100
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	52771700.00	52771700.00	0	100
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	52,771,700.00	52,771,700.00	0	100
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	38,671,700.00	38,671,700.00	0	100
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14,100,000.00	14,100,000.00	0	100
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	22,774,000.00	22,774,000.00	0	100
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	22,774,000.00	22,774,000.00	0	100
223001	Бусад хөрөнгө	22,774,000.00	22,774,000.00	0	100
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,237,282,300.00	1,182,862,887.10	54,419,413	96
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,237,282,300.00	1,182,862,887.10	54,419,413	96
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,237,282,300.00	1,182,862,887.10	54,419,413	96
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00	0	0
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00	0	0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Төгрөгөөр Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	91,593,950.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	91,593,950.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	87,906,950.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	41,552,500.00
210104	Урамшуулал	41,552,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,553,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,483,450.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,070,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,582,000.00
210604	Урсгал засвар	3,582,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,134,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,134,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	18,720,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,720,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8365000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,780,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	585,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3687000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,687,000.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,687,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	91593950.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	91,593,950.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	3,920,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	66,114,950.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	16,059,000.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар өр төлбөрийн данстай холбоотой 893.6 мянган төгрөгийн 1 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулсан.

Өмнөх тайлангийн үед Орон нутгийн хөгжлийн сангаас хэрэгжсэн 2,000.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй мал тарилгын хашаа бариулахаар 600.0 мянган төгрөг шилжүүлж, шаардлага хангаагүй учир үлдэгдэл мөнгийг шилжүүлээгүй боловч 2,000.0 мянган төгрөгөөр дуусаагүй үйлдвэрлэл дансанд бүртгэж тайлагнасныг аудитын явцад залруулсан.

Залруулсан алдаа:

Санхүүгийн тайланд өр төлбөрийн үлдэгдэлгүй гэж тайлагнасан боловч Хөвсгөл Тэвхэн ХХК-тай хийсэн тулган баталгаажуулалтаар 893.6 мянган төгрөгийн өр төлбөртэй байна. Энэ нь Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаал “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавартай нийцэхгүй ба санхүүгийн тайлангийн “Ангилал” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотой 2 зөрчил, нийцлийн аудиттай холбоотой 1 зөрчил² илэрснээс 1,193.3 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 1,997.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмжийг Хөвсгөл аймгийн Цэцэрлэг сумын ЗДТГ-ын дарга, нягтлан бодогч нарт хүргүүлсэн.

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

5.1 Төлбөрийн акт

Тайлант онд Хөвсгөл Тэвхэн ХХК-аас нийт 5 удаагийн худалдан авалтаар төсвийн хөрөнгөөр 1,193.3 мянган төгрөгийн согтууруулах ундаа авсан зөрчилд төлбөрийн акт тогтоосон. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1 “Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно”...15.1.7 “Байгууллагын төсвөөр согтууруулах ундаа худалдан авах”... заалт болон санхүүгийн тайлангийн “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

5.2 Зөвлөмж

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

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудлаар:

Илрүүлэлт Хөвсгөл аймгийн Цэцэрлэг сумын ЗДТГ нь ахмадын сан байгуулаагүй байна. Энэ нь Засгийн газрын 2024 оны 243 дугаар тогтоол “Ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журам”-той нийцээгүй ба санхүүгийн тайлангийн “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Өгсөн зөвлөмж: Журамд нийцүүлэн ахмадын санг байгуулан ажиллах.

2. Бүртгэл тайлагналтай холбоотой асуудлаар:

Илрүүлэлт: Нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлаас Хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэдийн өдөрт зориулсан арга хэмжээнд 160.0 мянган төгрөг, сумын оны шилдгүүдийн шагнал урамшуулалд 1,437.0 мянган төгрөг, ахмадын хорооны даргын урамшуулалд 400.0 мянган төгрөг нийт 1,997.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна. Энэ нь Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаал “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”³-тай нийцэхгүй ба санхүүгийн тайлангийн “Ангилал” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн хөрөнгийг батлагдсан эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулах.

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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Өмнөх үед үндсэн хөрөнгийг дуусаагүй үйлдвэрлэл дансанд бүртгэж тайлагнасан	1	2,000.0			1	2,000.0	1	2,000.0				
Өр төлбөрийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй	1	893.6	1	893.6			1	893.6				
Дүн	2	2,893.6	1	893.6	1	2,000.0	1	2,893.6				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүү, бүртгэлтэй холбоотой								
Төсвийн хөрөнгөөр 1,193,250 төгрөгийн согтууруулах ундаа авсан зөрчил илэрсэн.	1	1,193.3	1	1,193.3				
Төсвийн зардлын эдийн засгийн ангилал зөрчсөн	1	1,997.0					1	1,997.0
Дүн	2	3,190.3	1	1,193.3			1	1,997.0

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
Худалдан авах ажиллагааны хууль тогтоомжтой холбоотой								
Ахмадын сан байгуулаагүй	1						1	
Дүн	1						1	

³ Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал -Байгууллагын дотоод журамд заасны дагуу албан хаагчид хагас болон бүтэн жилийн эцэст нэг удаа олгох мөнгөн шагнал, урамшуулал, эсхүл журамд заасан нөхцөлөөр олгох нэг удаагийн буцалтгүй тэтгэмжийн зардал