

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Чандмань-Өндөр сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/158/НА-СТА-ТЗШ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Хөвсгөл аймаг
2025 он

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: 92113932 Цахим хаяг: davaanyamb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Ичинхорлоо
Утас: 88012671 Цахим хаяг: ichinkhorlooga@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

2025.02.18 № 1/82
танай _____ -ны № _____ -т

ЧАНДМАНЬ-ӨНДӨР СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Ж.БААСАНЖАВ 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 Чандмань-Өндөр 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 Чандмань-Өндөр 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

Улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалт болон орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр 127,592.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг хүлээн авч бүртгэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар худалдан авах ажиллагаа, дотоод хяналт, Ахмад настны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой илэрсэн зөрчилд 3 зөвлөмжийг хүргүүлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Чандмань-Өндөр сумын Засаг даргатай байгуулсан 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө 90.9 хувийн гүйцэтгэлтэй хэрэгжсэн 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.

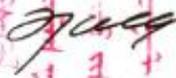
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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.

6725041000

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.ЭРДЭНЗБААТАР



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	134,609,944.00	156,007,727.25
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	134,609,944.00	156,007,727.25
354	Хангамжийн материал	126,454,944.00	138,057,727.25
35410	Бичиг хэргийн материал	259,000.00	259,000.00
35420	Аж ахуйн материал	140,600.00	300,600.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	8,180,140.00	11,749,640.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	8,832,500.00	10,850,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	109,042,704.00	114,898,487.25
35600	Мал амьтад	8,155,000.00	17,950,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	962,609,739.81	955,768,245.48
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	962,609,739.81	955,768,245.48
392	Биет хөрөнгө	877,092,823.09	870,373,412.23
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	504,522,511.41	504,522,511.41
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-136,828,117.71	-162,165,074.67
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	154,248,717.48	229,238,717.48
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-53,209,806.35	-75,419,248.21
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	328,011,231.68	364,013,310.59
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-97,297,478.24	-143,085,568.65
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	45,115,141.26	46,028,805.15
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,051,791.76	-20,100,338.75
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	49,000,000.00	49,000,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,750,000.48	-14,316,667.20
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	197,485,719.65	197,485,719.65
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-88,153,303.85	-104,828,754.57
393	Биет бус хөрөнгө	85,516,916.72	85,394,833.25
39301	Програм хангамж	3,285,000.00	3,130,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,752,083.28	-1,719,166.75
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	83,984,000.00	83,984,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,097,219,683.81	1,111,775,972.73
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,097,219,683.81	1,111,775,972.73
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,097,219,683.81	1,111,775,972.73
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	328,932,829.60	328,932,829.60
51101	Өмч: - төрийн	328,932,829.60	328,932,829.60
512	Хуримтлагдсан үр дүн	459,654,888.11	474,211,177.03
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	459,654,888.11	459,654,888.11
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	14,556,288.92
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	308,631,966.10	308,631,966.10
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,097,219,683.81	1,111,775,972.73

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	959,541,918.80	1,147,592,293.25
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	47,732,274.80	98,740,651.25
120	Нийтлэг татварын бус орлого	47,732,274.80	98,740,651.25
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,384,932.00	98,740,651.25
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,384,932.00	3,220,018.00
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - ҮХ	00.00	85,306,000.00
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - БМ	00.00	10,214,633.25
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	911,809,644.00	1,048,851,642.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,121,344.00	48,137,142.00

131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	500,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,271,344.00	47,752,142.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	350,000.00	385,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	898,688,300.00	1,000,714,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	898,688,300.00	1,000,714,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,057,416,655.75	1,130,335,606.91
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,057,416,655.75	1,130,335,606.91
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,001,755,938.68	958,333,513.31
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	404,898,437.86	603,404,441.65
210101	Үндсэн цалин	404,898,437.86	379,429,954.92
210102	Нэмэгдэл	00.00	188,855,986.73
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	7,405,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	27,713,500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,522,097.36	75,538,208.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,948,343.36	51,972,588.56
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,048,879.00	6,023,749.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,239,103.00	3,255,960.64
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	750,396.00	2,857,181.98
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,535,376.00	11,428,727.97
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,057,277.71	38,450,015.89
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,499,527.71	19,467,515.89
210302	Түлш, халаалт	16,557,750.00	18,982,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,954,070.00	33,461,650.00
210401	Бичиг хэрэг	2,603,100.00	2,347,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,009,170.00	20,427,350.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,665,000.00	2,640,000.00
210404	Ном, хэвлэл	125,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	4,557,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,490,500.00	1,396,500.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,061,300.00	2,093,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,112,100.00	12,067,000.00
210604	Урсгал засвар	4,112,100.00	12,067,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,999,600.00	5,465,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,999,600.00	5,465,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	280,851,292.00	28,125,598.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	278,217,178.00	24,577,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	220,630.00	114,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	130,484.00	379,348.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	718,000.00	999,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,565,000.00	2,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	202,361,063.75	161,820,998.91
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	65,023,764.00	27,924,702.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,449,300.00	2,058,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	135,887,999.75	131,838,096.91
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	55,660,717.07	172,002,093.60
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,055,100.00	48,746,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,038,300.00	00.00

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	35,244,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,016,800.00	13,501,600.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	39,605,617.07	123,255,893.60
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	39,605,617.07	123,255,893.60
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-97,874,736.95	17,256,686.34
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	12,116,255.28	2,700,397.42
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	11,826,255.28	2,595,397.42
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	290,000.00	105,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-12,116,255.28	-2,700,397.42
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-109,990,992.23	14,556,288.92

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /					
Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	328,932,829.60	311,459,998.95	566,817,847.49	1,207,210,676.04
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	2,828,032.85	2,828,032.85
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	328,932,829.60	311,459,998.95	569,645,880.34	1,210,038,708.89
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-109,990,992.23	-109,990,992.23
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	328,932,829.60	308,631,966.10	459,654,888.11	1,097,219,683.81
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	328,932,829.60	308,631,966.10	459,654,888.11	1,097,219,683.81
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	328,932,829.60	308,631,966.10	459,654,888.11	1,097,219,683.81
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	14,556,288.92	14,594,101.43
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	328,932,829.60	308,631,966.10	474,248,989.54	1,111,813,785.24

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/			
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	915,194,576.00	1,052,071,660.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,384,932.00	3,220,018.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,384,932.00	3,220,018.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,384,932.00	3,220,018.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,384,932.00	3,220,018.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	911,809,644.00	1,048,851,642.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,121,344.00	48,137,142.00

131103	ЗГНХ,ЗДНХерөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	500,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,271,344.00	47,752,142.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	350,000.00	385,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	898,688,300.00	1,000,714,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	898,688,300.00	1,000,714,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	909,694,576.00	1,011,785,660.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	909,694,576.00	1,011,785,660.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	854,193,858.93	842,883,566.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	404,897,970.34	603,404,441.65
210101	Үндсэн цалин	283,790,875.30	386,130,971.41
210102	Нэмэгдэл	89,220,600.24	182,398,216.74
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,783,000.00	7,405,000.00
210104	Урамшуулал	25,103,494.80	27,470,253.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,522,564.88	75,538,208.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,247,646.42	51,341,149.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,048,879.61	6,287,461.82
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,239,103.09	3,594,866.69
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	751,559.53	2,726,116.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,235,376.23	11,588,614.96
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,549,527.71	40,467,515.89
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,499,527.71	19,467,515.89
210302	Түлш, халаалт	17,050,000.00	21,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,067,770.00	31,528,150.00
210401	Бичиг хэрэг	2,603,100.00	2,347,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,009,170.00	20,427,350.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,665,000.00	2,640,000.00
210404	Ном, хэвлэл	300,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	4,557,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,490,500.00	1,556,500.00
2105	Нормативт зардал	00.00	1,500,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	1,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,282,100.00	19,531,150.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	50,000.00
210602	Тавилга	00.00	50,000.00
210604	Урсгал засвар	7,282,100.00	19,431,150.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,999,600.00	5,465,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,999,600.00	5,465,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	284,541,292.00	35,115,598.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	281,907,178.00	29,567,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	220,630.00	114,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	130,484.00	379,348.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	718,000.00	999,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,565,000.00	2,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,333,034.00	30,332,902.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,883,734.00	28,274,702.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,449,300.00	2,058,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	55,500,717.07	168,902,093.60
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,895,100.00	45,646,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,038,300.00	00.00

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	35,244,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,856,800.00	10,401,600.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	39,605,617.07	123,255,893.60
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	39,605,617.07	123,255,893.60
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	5,500,000.00	42,286,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	5,500,000.00	42,286,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	5,500,000.00	42,286,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	5,500,000.00	42,286,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	5,500,000.00	42,286,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-5,500,000.00	-42,286,000.00
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	-	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	/ төгрөгөөр /		
			Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,003,714,500.0	880,722,027.2	122,992,472.9	87.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,003,714,500.0	880,722,027.2	122,992,472.9	87.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	993,101,400.0	870,320,427.2	122,780,972.9	87.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	666,993,500.0	603,404,441.7	63,589,058.4	90.5
210101	Үндсэн цалин	602,407,300.0	386,130,971.4	216,276,328.6	64.1
210102	Нэмэгдэл	64,586,200.0	182,398,216.7	117,812,016.7	-
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.0	7,405,000.0	-7,405,000.0	
210104	Урамшуулал	00.0	27,470,253.5	-27,470,253.5	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	83,374,100.0	75,538,208.9	7,835,891.1	90.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	56,073,900.0	51,341,149.1	4,732,750.9	91.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,363,400.0	6,287,461.8	1,075,938.2	85.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,277,500.0	3,594,866.7	1,682,633.3	68.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,319,400.0	2,726,116.3	-1,406,716.3	206.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,339,900.0	11,588,615.0	1,751,285.0	86.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,100,000.0	30,510,828.6	1,589,171.4	95.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,400,000.0	9,510,828.6	889,171.4	91.5
210302	Түлш, халаалт	21,000,000.0	21,000,000.0	00.0	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	700,000.0	00.0	700,000.0	00.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,192,000.0	30,528,150.0	2,663,850.0	92.0
210401	Бичиг хэрэг	2,800,000.0	2,347,300.0	452,700.0	83.8
210402	Тээвэр, шатахуун	20,500,000.0	20,427,350.0	72,650.0	99.6
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,940,000.0	2,640,000.0	300,000.0	89.8

Чандмань-Өндөр сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

210404	Ном, хэвлэл	250,000.0	00.0	250,000.0	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,202,000.0	3,557,000.0	1,645,000.0	-31.6
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,500,000.0	1,556,500.0	-56,500.0	103.8
2105	Нормативт зардал	1,500,000.0	1,500,000.0	00.0	00.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.0	1,500,000.0	00.0	00.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	35,742,300.0	35,617,150.0	125,150.0	99.6
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,000,000.0	8,000,000.0	00.0	00.0
210602	Тавилга	2,000,000.0	2,000,000.0	00.0	00.0
210604	Урсгал засвар	25,742,300.0	25,617,150.0	125,150.0	99.5
2107	Томилолт, зочны зардал	5,500,000.0	5,465,600.0	34,400.0	99.4
210702	Дотоод албан томилолт	5,500,000.0	5,465,600.0	34,400.0	99.4
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	106,085,500.0	59,315,598.0	46,769,902.0	55.9
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	101,030,500.0	54,767,800.0	46,262,700.0	54.2
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,000.0	114,450.0	385,550.0	22.9
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	500,000.0	379,348.0	120,652.0	75.9
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.0	55,000.0	00.0	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,000,000.0	1,999,000.0	1,000.0	100.0
210807	Газрын төлбөр	2,000,000.0	2,000,000.0	00.0	00.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,614,000.0	28,440,450.0	173,550.0	99.4
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,400,000.0	26,382,250.0	17,750.0	99.9
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,214,000.0	2,058,200.0	155,800.0	93.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,613,100.0	10,401,600.0	211,500.0	98.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,613,100.0	10,401,600.0	211,500.0	98.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,613,100.0	10,401,600.0	211,500.0	98.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,003,714,500.0	880,722,027.2	122,992,472.9	87.7
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,000,714,500.0	877,502,009.2	123,212,490.9	87.7
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,000,714,500.0	877,502,009.2	123,212,490.9	87.7
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	3,000,000.0	3,220,018.0	-220,018.0	07.3
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,000,000.0	3,220,018.0	-220,018.0	07.3
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	25.00	25.00	00.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	08.00	08.00	00.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12.00	12.00	00.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	05.00	05.00	00.00	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

			/ төгрөгөөр /	
Дансны код	Үзүүлэлт		Гүйцэтгэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		48,137,142.00	
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		48,137,142.00	
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		12,849,139.25	

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	9,956,687.25
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,956,687.25
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,000,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,892,452.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,892,452.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	35,244,600.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	35,244,600.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	35,244,600.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	43,402.75
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	43,402.75
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	48,137,142.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	48,093,739.25
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	47,752,142.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	385,000.00
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

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар худалдан авах ажиллагаа, дотоод хяналт, ахмад настны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 3 зөвлөмж хүргүүлээ.

3.4 Зөвлөмж

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

1. Дотоод хяналт, хариуцлагатай холбоотой

1.1 Илрүүлэлт:

Байгууллагын дотоод хяналтын нэгж нь тайлант онд 3 ажил хийхээр төлөвлөсөн боловч хяналт хэрэгжүүлээгүй байна. Энэ нь Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолоор баталсан "Аж ахуйн нэгж байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах нийтлэг журам"-ын 2.3. "Дотоод хяналт шалгалтыг зохих удирдамж, төлөвлөгөөний дагуу гүйцэтгэж, аж ахуйн нэгж, байгууллагын үйл ажиллагааг бүрэн хамарсан байвал зохино." гэсэн заалттай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж:

Байгууллагын дотоод хяналтын нэгжийг журмын дагуу ажиллуулж, байгууллагыг эрсдэлээс сэргийлэх

2. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой

2.1 Илрүүлэлт:

Худалдан авах ажиллагааны материалд хяналт хийхэд шууд гэрээ байгуулах аргаар хийсэн худалдан авалтын гэрээнүүдэд бараа материалын үнэ, тоо хэмжээг тусгаагүй байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 39 дүгээр зүйлийн 39.3 дахь заалттай нийцэхгүй, "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2.2 Өгсөн зөвлөмж:

Шууд худалдан авалтын гэрээг байгуулахдаа тоо, хэмжээ үнийг тодорхой тусгаж гэрээг байгуулах

3. Ахмад настны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой

3.1. Илрүүлэлт:

Чандмань-Өндөр сумын ЗДТГ нь ахмадын сан байгуулж, жилийн төсөвтөө төлөвлөж батлуулаагүй байна. Энэ нь Ахмад настны тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.7, Засгийн газрын 2024 оны 243 дугаар тогтоолоор баталсан “Ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журам”-ын 3.10 “Төсвийн байгууллага нь ахмадын санд шилжүүлэх хөрөнгийг төсвийн төлөвлөлтийн Фискал программын “Ахмадын сан” гэсэн зориулалтад тусган батлуулж, тухайн байгууллагын ахмадын санд шилжүүлж, холбогдох зардлыг санхүүжүүлнэ” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

3.2 Өгсөн зөвлөмж:

Ахмадын санг хуулийн тогтоомжид заасны дагуу байгуулж, дараа жилийн төсвийн төсөлд төлөвлөж, батлуулах

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Ахмадын сан байгуулаагүй	1	0					1	0
Дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй	1	0					1	0
ХАА-ны гэрээнд үнэ тоо хэмжээг тусгаагүй	1	0					1	0
Дүн	3	0					3	0

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ								

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

БАТАЛГААЖУУЛСАН:

АХЛАХ АУДИТОР



Г.ИЧИНХОРЛОО ОГНОО: