ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2025/092/НА-СТА-ТШЗ

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: Х.Энхтуяа
Утас: 89182456 Цахим хаяг: enkhtuyakh@audit.gov.mn

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг

2025 он

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

2025.02.21 № 1/90

танай ____________-ны № ____________-т

ЦАГААННУУР СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГЫН
АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ З.ЗОЛБОО 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 Цагааннуур 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.

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 Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн 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

Улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалт болон орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр 158,495.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг хүлээн авч бүртгэсэн 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.

Аудитаар дотоод хяналт, хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 2 зөвлөмжийг хүргүүллээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Цагааннуур сумын Засаг даргатай байгуулсан 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө 91.6 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 илэрхийллэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

6725071184

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 үздэ

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**	**82,514,095.65**	**110,871,812.54**
33	**АВЛАГА**	**1,521,631.23**	**1,122,068.87**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**80,992,464.42**	**109,749,743.67**
354	**Хангамжийн материал**	**80,992,464.42**	**109,749,743.67**
35410	Бичиг хэргийн материал	869,775.00	1,049,345.00
35420	Аж ахуйн материал	34,655,790.42	53,776,143.67
35450	Барилгын засварын материал	2,372,000.00	2,372,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	25,724,275.00	48,590,275.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**477,275,038.46**	**559,006,652.60**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**477,275,038.46**	**559,006,652.60**
392	**Биет хөрөнгө**	**415,452,741.23**	**497,367,212.57**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	233,430,025.30	233,430,025.30
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-74,062,237.72	-87,023,693.92
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	153,727,002.59	263,461,852.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-91,583,197.53	-92,850,082.51
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	129,877,358.40	149,108,158.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-82,204,366.97	-85,086,425.03
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	12,133,796.00	11,564,650.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,215,711.29	-8,840,761.58
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	122,060,242.00	122,060,242.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-49,198,869.67	-60,234,443.83
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	137,216,842.00	137,216,842.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-67,728,141.88	-85,439,150.26
393	**Биет бус хөрөнгө**	**61,822,297.23**	**61,639,440.03**
39301	Програм хангамж	1,268,750.00	1,268,750.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-930,892.77	-1,113,749.97
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	61,484,440.00	61,484,440.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**559,789,134.11**	**669,878,465.14**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**559,789,134.11**	**669,878,465.14**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**559,789,134.11**	**669,878,465.14**
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	225,884,767.83	225,884,767.83
51101	Өмч: - төрийн	225,884,767.83	225,884,767.83
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**209,669,704.12**	**319,759,035.15**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	209,669,704.12	209,669,704.12
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	110,089,331.03
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	124,234,662.16	124,234,662.16
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**559,789,134.11**	**669,878,465.14**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**654,529,290.40**	**1,151,768,740.25**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**30,891,676.40**	**156,768,733.25**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**30,891,676.40**	**156,768,733.25**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	30,891,676.40	156,768,733.25

1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	30,891,676.40	156,768,733.25
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**623,637,614.00**	**995,000,007.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**6,174,514.00**	**112,588,007.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,999,514.00	112,273,007.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	175,000.00	315,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**617,463,100.00**	**882,412,000.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	617,463,100.00	882,412,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**641,861,414.43**	**1,037,690,061.62**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**641,861,414.43**	**1,037,690,061.62**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**513,332,182.34**	**857,932,960.67**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**303,601,474.93**	**486,126,566.09**
210101	Үндсэн цалин	216,210,578.97	317,004,094.66
210102	Нэмэгдэл	52,643,920.96	150,829,171.43
210104	Урамшуулал	34,746,975.00	18,293,300.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**37,846,737.49**	**59,314,236.97**
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,023,353.86	41,134,215.27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,080,784.82	4,981,053.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,667,652.39	2,613,876.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	552,267.86	1,143,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,522,678.56	9,441,192.29
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**11,180,436.76**	**41,804,618.35**
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,561,288.76	3,933,994.35
210302	Түлш, халаалт	7,469,148.00	37,870,624.00
210303	Цэвэр, бохир ус	150,000.00	00.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**51,202,792.50**	**58,306,117.00**
210401	Бичиг хэрэг	3,274,700.00	6,855,530.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,634,092.50	47,400,587.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,548,000.00	2,640,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,930,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,816,000.00	1,410,000.00
2105	**Нормативт зардал**	**00.00**	**1,080,000.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	1,080,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**12,232,900.00**	**17,346,400.00**
210604	Урсгал засвар	12,232,900.00	17,346,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**6,569,600.00**	**9,492,500.00**
210702	Дотоод албан томилолт	6,569,600.00	9,492,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**6,159,435.00**	**17,032,444.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,713,350.00	15,083,040.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	120,000.00	118,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	198,524.00	802,681.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	904,000.00	800,000.00
210807	Газрын төлбөр	135,561.00	139,923.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**84,538,805.66**	**167,430,078.26**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,521,950.00	94,158,140.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	300,000.00	497,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	65,716,855.66	72,774,938.26
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**128,529,232.09**	**179,757,100.95**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**32,988,528.00**	**25,514,300.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	31,264,528.00	5,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,724,000.00	20,514,300.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**95,540,704.09**	**154,242,800.95**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	95,540,704.09	154,242,800.95
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**12,667,875.97**	**114,078,678.63**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**00.00**	**3,989,347.60**
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	1,830,000.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00.00	2,159,347.60
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	**00.00**	**-3,989,347.60**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**12,667,875.97**	**110,089,331.03**

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**	**225,884,767.83**	**124,234,662.16**	**197,001,828.15**	**547,121,258.14**
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	6,832,619,543.92	12,667,875.97
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**225,884,767.83**	**124,234,662.16**	**7,029,621,372.07**	**559,789,134.11**
D03	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**225,884,767.83**	**124,234,662.16**	**209,669,704.12**	**559,789,134.11**
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	110,089,331.03	110,089,331.03
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**225,884,767.83**	**124,234,662.16**	**319,759,035.15**	**669,878,465.14**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**623,637,614.00**	**995,000,007.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**623,637,614.00**	**995,000,007.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**6,174,514.00**	**112,588,007.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,999,514.00	112,273,007.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	175,000.00	315,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**617,463,100.00**	**882,412,000.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	617,463,100.00	882,412,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**613,021,614.00**	**974,461,207.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**613,021,614.00**	**974,461,207.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**484,492,381.91**	**794,704,106.05**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**305,041,447.93**	**485,762,031.30**

210101	Үндсэн цалин	213,253,811.61	341,010,917.22
210102	Нэмэгдэл	58,550,865.88	140,838,154.83
210104	Урамшуулал	33,236,770.44	3,912,959.25
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**37,928,395.72**	**59,949,709.40**
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,037,494.78	41,691,315.27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,072,674.82	4,981,053.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,644,172.39	2,692,248.45
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	548,757.86	1,143,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,625,295.87	9,441,192.29
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**26,787,060.76**	**28,395,974.35**
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,561,288.76	3,933,994.35
210302	Түлш, халаалт	23,075,772.00	24,461,980.00
210303	Цэвэр, бохир ус	150,000.00	00.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**49,176,792.50**	**63,701,687.00**
210401	Бичиг хэрэг	3,332,700.00	7,035,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,634,092.50	47,400,587.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,548,000.00	2,640,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,930,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,732,000.00	6,626,000.00
2105	**Нормативт зардал**	**506,000.00**	**2,000,000.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	506,000.00	2,000,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**12,958,900.00**	**21,051,100.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	725,500.00
210604	Урсгал засвар	12,958,900.00	20,325,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**6,669,600.00**	**9,492,500.00**
210702	Дотоод албан томилолт	6,669,600.00	9,492,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**18,016,435.00**	**22,204,344.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,570,350.00	20,925,440.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	120,000.00	118,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	198,524.00	132,181.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	904,000.00	800,000.00
210807	Газрын төлбөр	135,561.00	139,923.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**27,407,750.00**	**102,146,760.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,107,750.00	101,649,760.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	300,000.00	497,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**128,529,232.09**	**179,757,100.95**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**32,988,528.00**	**25,514,300.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	31,264,528.00	5,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,724,000.00	20,514,300.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**95,540,704.09**	**154,242,800.95**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	95,540,704.09	154,242,800.95
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**10,616,000.00**	**20,538,800.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**10,616,000.00**	**20,538,800.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**10,616,000.00**	**20,538,800.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**10,616,000.00**	**20,538,800.00**

225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	10,616,000.00	20,538,800.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-10,616,000.00**	**-20,538,800.00**
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

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	882,412,000.0	732,169,199.1	150,242,800.95	83.0
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	882,412,000.0	732,169,199.1	150,242,800.95	83.0
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	848,647,500.0	726,669,199.1	121,978,300.95	85.6
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	571,939,800.0	485,762,031.3	86,177,768.70	84.9
210101	Үндсэн цалин	515,532,600.0	341,010,917.2	174,521,682.78	66.1
210102	Нэмэгдэл	45,327,200.0	140,838,154.8	-95,510,954.83	
210104	Урамшуулал	11,080,000.0	3,912,959.3	7,167,040.75	
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	71,492,400.0	59,949,709.4	11,542,690.60	83.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,614,800.0	41,691,315.3	6,923,484.73	85.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,719,400.0	4,981,053.4	738,346.61	87.1
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,575,500.0	2,692,248.5	1,883,251.55	58.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,143,900.0	1,143,900.0	00.00	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,438,800.0	9,441,192.3	1,997,607.71	82.5
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	29,210,000.0	28,395,974.4	814,025.65	97.2
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,000,000.0	3,933,994.4	66,005.65	98.3
210302	Түлш, халаалт	24,900,000.0	24,461,980.0	438,020.00	98.2
210303	Цэвэр, бохир ус	310,000.0	00.0	310,000.00	00.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	52,143,700.0	49,409,980.0	2,733,720.00	94.8
210401	Бичиг хэрэг	5,500,000.0	6,930,100.0	-1,430,100.00	126.0
210402	Тээвэр, шатахуун	35,000,000.0	33,213,880.0	1,786,120.00	94.9
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,800,000.0	2,640,000.0	160,000.00	94.3
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,217,700.0	00.0	2,217,700.0	-100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,626,000.0	6,626,000.0	00.00	100.0
2105	**Нормативт зардал**	2,000,000.0	2,000,000.0	00.0	00.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,000,000.0	2,000,000.0	00.0	00.0

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	39,010,500.0	38,350,900.0	659,600.00	98.3
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	18,500,000.0	18,025,300.0	474,700.0	-02.6
210604	Урсгал засвар	20,510,500.0	20,325,600.0	184,900.00	99.1
2107	**Томилолт, зочны зардал**	9,500,000.0	9,078,500.0	421,500.00	95.6
210702	Дотоод албан томилолт	9,500,000.0	9,078,500.0	421,500.00	95.6
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	33,515,600.0	17,443,344.0	16,072,256.00	52.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	32,025,600.0	16,164,440.0	15,861,160.00	50.5
210803	Даатгалын үйлчилгээ	120,000.0	118,800.0	1,200.00	99.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	300,000.0	132,181.0	167,819.00	44.1
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	130,000.0	88,000.0	42,000.00	67.7
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	800,000.0	800,000.0	00.00	100.0
210807	Газрын төлбөр	140,000.0	139,923.0	77.0	-00.1
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	39,835,500.0	36,278,760.0	3,556,740.00	91.1
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,335,500.0	35,781,760.0	3,553,740.00	91.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.0	497,000.0	3,000.00	99.4
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	31,764,500.0	5,500,000.0	26,264,500.00	17.3
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	31,764,500.0	5,500,000.0	26,264,500.00	17.3
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	31,264,500.0	5,000,000.0	26,264,500.0	-84.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.0	500,000.0	00.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	882,412,000.0	732,169,199.1	150,242,800.95	83.0
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	882,412,000.0	732,169,199.1	150,242,800.95	83.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	882,412,000.0	732,169,199.1	150,242,800.95	83.0
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	22.00	21.00	01.00	95.5
620001	Удирдах ажилтан	05.00	05.00	00.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11.00	10.00	01.00	90.9
620003	Үйлчлэх ажилтан	02.00	02.00	00.00	100.0
620004	Гэрээт ажилтан	04.00	04.00	00.00	00.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**112,588,007.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**112,588,007.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**88,573,707.00**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	14,291,707.00
210401	Бичиг хэрэг	105,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,186,707.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	414,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	414,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	8,000,000.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,000,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	65,868,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	65,868,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	20,014,300.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	20,014,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	20,014,300.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	4,000,000.00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,000,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	112,615,007.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	112,615,007.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	112,300,007.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	315,000.00

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 76.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг илрүүлж 1 төлбөрийн акт, 1 залруулга, 2 зөвлөмж хүргүүллээ.

5.1 Аудитаар шинээр ирсэн үндсэн хөрөнгийг бүртгэлд тусгахтай холбоотой 605.0 мянган төгрөгийн 1 залруулга хийгдсэн болно.

5.2 Төлбөрийн акт

1. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт:

Төсвийн хөрөнгөөр 76.0 мянган төгрөгийн согтууруулах ундаа худалдан авсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах, 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 гэсэн заалттай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.2 Аудитын шийдвэрлэлт:

Төсвийн хөрөнгөөр 76.0 мянган төгрөгийн согтууруулах ундаа худалдан авсан зөрчилд төлбөрийн акт тогтоох

5.3 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөөгүй болно.

5.4 Зөвлөмж

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

1. ***Дотоод хяналт, хариуцлагатай холбоотой***

1.1 Илрүүлэлт:

Байгууллагын дотоод хяналтын нэгж нь тайлант онд 4 ажил хийхээр төлөвлөсөн боловч хяналт хангалттай 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. *Ахмад настны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой*

2.1 Илрүүлэлт:

Цагааннуур сумын ЗДТГ нь ахмадын сан байгуулаагүй байна. Энэ нь Ахмад настны тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.7 "*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",* Засгийн газрын 2024 оны 243 дугаар тогтоолоор баталсан *"Ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журам"*-тай нийцэхгүй байна.

2.2 *Өгсөн зөвлөмж:*

Ахмадын сан байгуулж, хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг аудитын тайлан хүлээн авсан өдрөөс хойш 30 хоногийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагын Fas.audit.mn цахим системд 2025 оны 09 дүгээр сарын 20 -ны өдрийн дотор мэдээлж, баталгаажуулна уу

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үнэзс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгө бүртгэлд аваагүй	1	605.0	1	605.0			1	605.0		
Дүн	**1**	**605.0**	**1**	**605.0**			**1**	**605.0**		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үнэзс									
			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
Төрийн хэмнэлтийн хууль зөрчсөн	1	76.0	1	76.0								
Дүн	**1**	76.0	1	76.0								

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
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Ахмадын сан байгуулаагүй	1	0					1	0
Дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй	1	0					1	0
Дүн	2	0					2	0

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

БАТАЛГААЖУУЛСАН:

АУДИТОР [signature] Х.ЭНХТУЯА ОГНОО: 21/II 2025.