

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Цэцэрлэг сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/009/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Хөвсгөл аймаг
2024 он

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: 95908400 Цахим хаяг: gansukhsa@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2023оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	939,158.3	1,801,720.4
31	Мөнгөн хөрөнгө	540,211.9	1,409,999.2
33	Авлага	197,137.2	141,239.6
35	Бараа материал	201,809.2	250,481.6
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,901,551.6	6,283,887.9
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	87,512.5	111,955.9
37300	Урт хугацаат зээл	87,512.5	111,955.9
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,814,039.1	6,171,932.1
39200	Биет хөрөнгө	5,166,862.1	5,525,151.1
39300	Биет бус хөрөнгө	647,177.0	646,781.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	6,840,709.9	8,085,608.4
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	73,504.0	38,615.7
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	73,504.0	38,615.7
41300	Өглөг	73,504.0	38,615.7
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	6,767,205.9	8,046,992.6
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	6,767,205.9	8,046,992.6
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	1,105,063.2	1,105,063.2
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/	4,285,291.8	4,586,191.8
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	883,380.9	1,864,411.8
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	493,469.9	491,325.8
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	6,840,709.9	8,085,608.4

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2023оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,640,658.4	3,343,410.2
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	570,396.7	1,050,716.8
110	Орлогын албан татвар	403,871.7	886,494.0
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	433,315.2	886,494.0
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-29,443.5	0.0
113	Хөрөнгийн албан татвар	78,437.2	32,867.1
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	88,087.8	131,355.8
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-283,550.9	-763,546.8
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-285,150.9	-764,796.8
121	Хөрөнгийн орлого	1,600.0	1,250.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,353,812.6	3,056,240.2
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,607,520.2	2,337,511.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,607,520.2	2,337,511.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,570,887.3	2,279,769.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	509,732.1	903,846.7
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	63,081.1	104,694.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,485.3	128,728.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	125,971.9	555,818.9
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,555.2	66,320.2
2107	Томилолт, зочны зардал	3,584.0	6,623.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	568,098.2	143,825.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	273,379.5	369,912.5
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	36,633.0	57,742.0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	33,138.1	1,005,898.8
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	51,057.6	25,012.0
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-17,919.5	980,886.8

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2023оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,322,803.6	4,214,992.4
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	570,396.7	1,050,716.8
110	Орлогын албан татвар	403,871.7	886,494.0
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	433,315.2	886,494.0
113	Хөрөнгийн албан татвар	78,437.2	32,867.1
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	88,087.8	131,355.8
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	11,998.2	11,821.3
1181	Газрын төлбөр	8,408.9	45,788.9
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	67,680.6	73,745.6
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	398,594.4	108,035.4
120	Нийтлэг татварын бус орлого	396,994.4	106,785.4
121	Хөрөнгийн орлого	1,600.0	1,250.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,353,812.6	3,056,240.2
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,145,688.0	1,967,612.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,145,688.0	1,967,612.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,695,045.0	1,909,870.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	703,413.4	1,086,813.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	119,809.4	163,624.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	75,420.0	153,345.1
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	144,799.7	212,777.8
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,265.6	70,889.9
2107	Томилолт, зочны зардал	3,584.0	6,623.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	578,428.4	112,639.7
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	50,324.4	103,156.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	450,643.0	57,742.0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	177,115.6	2,247,380.1
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	59,012.6	1,342,592.8
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	59,012.6	1,342,592.8
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	59,012.6	1,342,592.8
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-59,012.6	-1,342,592.8
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	0.0	-35,000.0
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	0.0	35,000.0
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	118,103.0	869,787.3
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	422,108.9	540,211.9
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	540,211.9	1,409,999.2

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,765,175.3	6,765,175.3
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,765,175.3	6,765,175.3
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	19,950.0	19,950.0
9	Тайлант үеийн үр дүн	-17,919.5	-17,919.5
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,767,205.9	6,767,205.9
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	6,767,205.9	6,767,205.9
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	144.0	144.0
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,767,349.9	6,767,349.9

14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-2,144.0	-2,144.0
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	300,900.0	300,900.0
19	Тайлант үеийн үр дүн	980,886.8	980,886.8
20	2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	8,046,992.6	8,046,992.6

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(мянган төгрөг)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Гүйцэтгэл хувиар
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,256,570.9	3,162,946.6	-1,093,624.3	74.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,920,946.3	1,801,833.6	-119,112.7	93.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,866,774.6	1,747,778.7	-118,995.9	93.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	871,337.7	841,418.2	-29,919.5	96.6
210101	Үндсэн цалин	541,643.2	484,945.5	-56,697.7	89.5
210102	Нэмэгдэл	208,513.7	270,098.8	61,585.1	129.5
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	26,481.4	32,893.6	6,412.2	124.2
210104	Урамшуулал	94,699.4	53,480.3	-41,219.1	56.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	109,117.2	103,532.6	-5,584.6	94.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	74,199.9	70,546.1	-3,653.8	95.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,729.3	8,645.0	-84.3	99.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,983.5	6,552.6	-430.9	93.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,745.8	1,726.7	-19.1	98.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,458.7	16,062.2	-1,396.5	92.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	539,287.7	507,205.7	-32,082.0	94.1
210301	Гэрэл, цахилгаан	44,499.1	34,986.0	-9,513.1	78.6
210302	Түлш, халаалт	466,987.3	445,823.1	-21,164.2	95.5
210303	Цэвэр, бохир ус	27,801.3	26,396.6	-1,404.7	94.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	70,435.5	69,814.3	-621.2	99.1
210401	Бичиг хэрэг	4,379.5	4,369.9	-9.6	99.8
210402	Тээвэр, шатахуун	45,000.0	44,987.7	-12.3	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,100.0	4,092.8	-7.2	99.8
210404	Ном, хэвлэл	716.2	221.4	-494.8	30.9
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,000.0	3,012.7	12.7	100.4
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,239.8	13,129.8	-110.0	99.2
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	100,390.6	72,237.7	-28,152.9	72.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,680.0	4,479.8	-200.2	95.7
210604	Урсгал засвар	95,710.6	67,757.9	-27,952.7	70.8
2107	Томилолт, зочны зардал	5,500.0	5,489.0	-11.0	99.8
210702	Дотоод албан томилолт	5,500.0	5,489.0	-11.0	99.8
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	69,505.9	53,289.3	-16,216.6	76.7

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	64,121.1	49,816.5	-14,304.6	77.7
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,609.6	1,209.6	-400.0	75.1
210803	Даатгалын үйлчилгээ	118.2	118.2	0.0	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	600.0	384.9	-215.1	64.2
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	57.0	57.0	0.0	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,000.0	1,000.0	0.0	100.0
210807	Газрын төлбөр	2,000.0	703.1	-1,296.9	35.2
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	101,200.0	94,791.8	-6,408.2	93.7
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	90,200.0	83,799.9	-6,400.2	92.9
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,000.0	10,992.0	-8.1	99.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	54,171.7	54,055.0	-116.7	99.8
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	54,171.7	54,055.0	-116.7	99.8
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	38,671.7	38,671.7	0.0	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,500.0	15,383.3	-116.7	99.2
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,234,029.5	1,326,113.0	-907,916.5	59.4
223001	Бусад хөрөнгө	2,234,029.5	1,326,113.0	-907,916.5	59.4
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	101,595.1	35,000.0	-66,595.1	34.5
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	101,595.1	35,000.0	-66,595.1	34.5
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4,256,570.9	3,838,192.0	-418,378.9	90.2
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,974,655.5	0.0	-1,974,655.5	0.0
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	1,974,655.5	0.0	-1,974,655.5	0.0
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,764,501.7	3,818,121.8	2,053,620.1	216.4
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,764,501.7	1,843,466.3	78,964.6	104.5
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	0.0	1,974,655.5	1,974,655.5	
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	517,413.7	20,070.2	-497,343.5	3.9
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.0	4,500.3	4,500.3	
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	103,987.8	15,569.9	-88,417.9	15.0
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	413,425.9	0.0	-413,425.9	0.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	273,962.5	273,962.5	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	949,207.9	949,207.9	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(мянган төгрөг)

Код	Үзүүлэлт	2023 он	2024 он
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	31,425.45	100,348.95
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	31,425.45	100,348.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	30,525.45	96,661.95
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,330.00	50,307.50
210104	Урамшуулал	1,330.00	50,307.50
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,712.45	14,553.45
210402	Тээвэр, шатахуун	2,942.45	10,483.45
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,770.00	4,070.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,083.00	3,582.00
210604	Урсгал засвар	4,083.00	3,582.00
2107	Томилолт, зочны зардал	0.00	1,134.00
210702	Дотоод албан томилолт	0.00	1,134.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,400.00	18,720.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,400.00	18,720.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000.00	8,365.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000.00	7,780.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	585.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	900.00	3,687.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	900.00	3,687.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	900.00	3,687.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	31,425.45	100,348.95
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	31,425.45	100,348.95
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	0.00	3,920.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,000.00	5,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	17,120.45	74,869.95
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,305.00	16,059.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	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, Тэсийн илч ХХК-ийн нийт 5 санхүүгийн тайлан, Ерөнхий боловсролын сургууль, Хүүхдийн цэцэрлэг, Соёлын төв, Эрүүл мэндийн орон нутгийн төсвөөс авсан санхүүжилтийн хүрээнд гарсан мөнгөн гүйлгээний тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг нэгтгэснээс ЗДТГ, Тэсийн илч ХХК-ийн санхүүгийн тайланд дүгнэлт гаргаж, бусад байгууллага, тусгай сангийн санхүүгийн тайланд аудитын үе шатны ажлын хэсэгчлэн гүйцэтгэсэн.

Цэцэрлэг сумын ЗДТГ, Тэсийн илч ХХК-ийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар 123.9 сая төгрөгийн 7 алдааг илрүүлж, аудитын явцад залруулж, санхүүгийн тайлангийн аудитын 3.2 сая төгрөгийн 2 зөрчил, нийцлийн аудитын 6 зөрчил илрүүлж, илэрсэн зөрчилд үндэслэн 1.2 сая төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 1албан шаардлага, 2.0 сая төгрөгийн 6 зөвлөмж өгсөн байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчлийг арилгах төсвийн орлого бүрдүүлэлтэй холбоотой, Хоршоо хөгжүүлэх сангийн

нягтлан бодох бүртгэл тайлагналтай холбоотой нийт 34.5 сая төгрөгийн 2 зөрчил илрүүлж, илэрсэн зөрчлийг арилгах 2 зөвлөмж хүргүүлж байна

5.1 Төлбөрийн акт

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй байна.

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага, хариуцлага тооцох санал хүргүүлээгүй болно.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Төсвийн төлөвлөгөө, гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн эргэн төлөлт удаашралтай байгаагаас шалтгаалан төсвийн төлөвлөгөөнөөс 83.9 сая төгрөгөөр дутуу биелүүлсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1¹ заалт, Хүнс, хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн сайдын 2021 оны 12 дугаар сарын 13-ны өдрийн А/361 дүгээр тушаалаар баталсан “Хоршоог хөгжүүлэх сангаас хөнгөлөлттэй зээл олгох, сонгон шалгаруулах, эргэн төлүүлэх, хяналт тавих журам”-ын 3.4.112 гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй ба нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Хоршоо хөгжүүлэх сангийн хугацаа хоцорсон зээл, хүүгийн үлдэгдлийг төвлөрүүлэх талаар үр дүнтэй арга хэмжээ авч хэрэгжүүлэх.

2. Төсвийн төлөвлөгөө, гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

Хоршоо хөгжүүлэх сангийн урт хугацаат 111.9 сая төгрөгийн зээлээс богино хугацаат зээлийг салгаж бүртгээгүй байна. Энэ нь Сангийн сайдын 2025 оны 1 дүгээр сарын 03-ны өдрийн А/3 дугаар тушаал “Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам”-ын 4.4. “Санхүүгийн хөрөнгийг дараах байдлаар ангилна: (в) хугацаагаар нь эргэлтийн (12 сараас бага хугацаатай) болон эргэлтийн бус (12 сараас дээш хугацаатай) гэж ангилна” заалттай нийцэхгүй ба үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2.2. Өгсөн зөвлөмж:

Хоршоо хөгжүүлэх сангийн зээлийн авлагыг хугацаагаар нь зөв ангилж бүртгэж, тайлагнах Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 9 дүгээр сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

¹ Хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх

² Сангаас олгосон зээлийн эргэн төлөлтийн төлбөрийг зээлдэгч төлөхгүй тохиолдолд сумын Засаг дарга уг төлбөрийг төлүүлэх арга хэмжээг авч зээлийн дансанд төвлөрүүлнэ

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая төгрөг/

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 алдаа												
Засаг даргын Тамгын газар	2	2.9	1	0.9	1	2.0	2	2.9				
Тэсийн илч ХХК	5	121.0	2	50.8	3	70.2	5	121.0				
Дүн	7	123.9	3	51.7	3	72.2	7	123.9				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс				Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
							Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Төвлөрүүлэн захирагч												
Сум хөгжүүлэх сангийн зээлийн эргэн төлөлт удаашралтай байгаагаас шалтгаалан төсвийн төлөвлөгөөнөөс 83.9 сая төгрөгөөр дутуу биелүүлсэн байна.	1	83.9					1	83.9				
Хоршоо хөгжүүлэх сангийн урт хугацаат 111.9 сая төгрөгийн зээлээс богино хугацаат зээлийг салгаж бүртгээгүй байна.	1						1					
Дүн	2	83.9					2	83.9				
Харьяа байгууллагуудын зөрчил												
Цэцэрлэг сумын Засаг даргын Тамгын газар	2	3.2	1	1.2							1	2.0
Тэсийн илч ХХК												
Дүн	2	3.2	1	1.2							1	2.0

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								
Цэцэрлэг сумын Засаг даргын Тамгын газар	1						1	
Тэсийн илч ХХК	5				1		4	
Дүн	6				1		5	