



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Ховд сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн
тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХОА-2025/012/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Ховд хот

2025 он

Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,

Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар

Цахим хаяг: Boldbaatar.Kh @audit.gov.mn

Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн

Утас: 70432545

Цахим хаяг: tsetsegsuren.a@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Аудитор: У.Батчимэг

Утас: 88094175

Цахим хаяг: batchimegu@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

| | |
|--|-----------|
| 1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ | 3 |
| 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ | 5 |
| 2.1 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан | 5 |
| 2.2 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан | 5 |
| 2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан..... | 6 |
| 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан | 7 |
| 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан..... | 7 |
| 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан | 9 |
| 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ | 9 |
| 6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ | 12 |

Товчилсон үгийн жагсаалт

| | |
|----------|---|
| УСНББОУС | Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт |
| АДБОУС | Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт |
| ТТЗ | Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч |
| ЗДТГ | Засаг даргын тамгын газар |
| ИТХ | Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал |
| ОНХС | Орон нутгийн хөгжлийн сан |
| ЕБС | Ерөнхий боловсролын сургууль |
| ЭМТ | Эрүүл мэндийн төв |
| ХХС | Хоршоо хөгжүүлэх сан |
| ХХК | Хариуцлагатай хувьцаат компани |

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Ховд сум нь татварын болон татварын бус орлогоор нийт 726,849.4 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлсэн нь өмнөх оны газрын дуудлага худалдааны 25,256.0 мянган төгрөгийн орлогыг төвлөрүүлсэнтэй холбоотой 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.

Материаллаг буруу эрсдэлийн үнэлгээ өндөр анхаарал татах асуудал гараагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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.

ХҮНДЭТГЭСЭН: ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Х.БОЛДБААТАР





**ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

2025.03.25 № 2/128
танай _____-ны № _____-т

ХОВД СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
Ж.СЕРИКБОЛ ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Ховд сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн нэгтгэсэн 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.

Ховд сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 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.

Хязгаарлалттай санал 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.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн доорх зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй, Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3, 6.2.2, 6.4.1, 16.5.4, 37.1, 41.2.1, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4, 15.2, Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолын 1.4.2, Засгийн газрын 2023 оны 444 дүгээр тогтоолоор баталсан "Төрийн сангийн үйл ажиллагааны журам"-ын 3.4.10, дахь заалттай нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын иж бүрэн байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. Үүнд:

- *Тайлант онд үйл ажиллагааны орлого, газрын төлбөр, малын тоо толгойн албан татварын орлого, улсын тэмдэгтийн хураамж, ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр, үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татварын орлогыг 62,014.4 мянган төгрөгөөр дутуу бүрдүүлсэн, орлогыг төлөвлөгөөг тасарсан,*
- *Өмнөх СТА-аар өгөгдсөн ОНХС-ийн журамд заасны дагуу сангийн хөрөнгөөр төсөвт байгууллагын урсгал үйл ажиллагааны зардлыг санхүүжүүлэхгүй байх гэсэн заалтыг мөрдөөгүй, дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй,*
- *Төсөвт байгууллагын зарлагын ажил гүйлгээг хянаж гаргахдаа анхан шатны баримттай тулган баталгаажуулаагүй Санхүүгийн алба, Төрийн сангийн мэргэжилтний хяналт сул зэрэг зөрчлүүд илэрлээ.*

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(мян.төгрөгөөр)

| Код: | Тайлангийн үзүүлэлт | 2023 оны 12-р сарын 31 | 2024 оны 12-р сарын 31 |
|-------|--|------------------------|------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 500,441.9 | 603,384.9 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 220,823.0 | 330,416.3 |
| 33 | АВЛАГА | 180,346.7 | 145,187.9 |
| 34 | УРЬДЧИЛГАА | 29,000.0 | 39,096.8 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 70,272.1 | 88,683.9 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 3,583,133.3 | 3,830,600.0 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 3,583,133.3 | 3,830,600.0 |
| 39200 | Биет хөрөнгө | 3,545,498.1 | 3,793,189.7 |
| 39300 | Биет бус хөрөнгө | 37,635.2 | 37,410.2 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 4,083,575.2 | 4,433,984.9 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | - | 1,960.0 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | - | 1,960.0 |
| 41300 | Өглөг | - | 1,960.0 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 4,083,575.2 | 4,432,024.9 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 4,083,575.2 | 4,432,024.9 |
| 51100 | Засгийн газрын оруулсан капитал | 316,625.5 | 316,625.5 |
| 51200 | Хуримтлагдсан үр дүн | 3,637,325.5 | 3,985,775.2 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 129,624.2 | 129,624.2 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 4,083,575.2 | 4,433,984.9 |

2.2 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(мян.төгрөгөөр)

| Код: | Тайлангийн үзүүлэлт | 2023 оны 12-р сарын 31 | 2024 оны 12-р сарын 31 |
|------|--|------------------------|------------------------|
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 2,275,677.3 | 2,793,070.2 |
| 11 | ТАТВАРЫН ОРЛОГО | 395,275.3 | 719,627.6 |
| 110 | Орлогын албан татвар | 229,181.9 | 566,915.8 |
| 1100 | Хувь хүний орлогын албан татвар | 237,881.9 | 576,971.7 |
| 1101 | Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт | -8,700.0 | -10,055.9 |
| 113 | Хөрөнгийн албан татвар | 20,576.9 | 17,043.3 |
| 118 | Бусад татвар, төлбөр, хураамж | 145,516.4 | 135,668.4 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 640,582.3 | 554,946.7 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 640,582.3 | 554,946.7 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,239,819.7 | 1,518,495.9 |
| II | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 1,801,498.2 | 2,444,620.5 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,801,498.2 | 2,444,620.5 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,799,086.2 | 2,392,321.6 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 482,707.8 | 779,753.5 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 59,798.9 | 96,103.8 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 44,352.5 | 600,834.1 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 383,630.8 | 506,350.1 |
| 2105 | Нормативт зардал | 510.5 | 553.7 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 2,150.3 | 8,471.7 |

| | | | |
|------|--|-----------|-----------|
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 6,470.7 | 7,438.5 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 561,381.6 | 63,711.0 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 258,083.2 | 329,105.2 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 2,412.0 | 52,298.9 |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II) | 474,179.0 | 348,449.7 |
| VI | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V) | 474,179.0 | 348,449.7 |

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(мян.төгрөгөөр)

| Код: | Тайлангийн үзүүлэлт | 2023 оны 12-р сарын 31 | 2024 оны 12-р сарын 31 |
|------|--|------------------------|------------------------|
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 3,007,896.6 | 2,317,386.8 |
| 11 | ТАТВАРЫН ОРЛОГО | 395,275.3 | 719,627.6 |
| 110 | Орлогын албан татвар | 229,181.9 | 566,915.8 |
| 1100 | Хувь хүний орлогын албан татвар | 237,881.9 | 576,971.7 |
| 1101 | Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт | -8,700.0 | -10,055.9 |
| 113 | Хөрөнгийн албан татвар | 20,576.9 | 17,043.3 |
| 118 | Бусад татвар, төлбөр, хураамж | 145,516.4 | 135,668.4 |
| 1180 | Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж | 27,346.8 | 30,183.1 |
| 1181 | Газрын төлбөр | 13,247.3 | 31,715.0 |
| 1182 | Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр | 104,922.4 | 73,770.3 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 38,969.7 | 79,263.3 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 38,969.7 | 79,263.3 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 2,573,651.6 | 1,518,495.9 |
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 2,550,922.4 | 1,684,631.0 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,550,922.4 | 1,684,631.0 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,214,678.4 | 1,632,332.1 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 481,414.7 | 778,215.8 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 61,161.3 | 97,641.6 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 43,986.3 | 600,834.1 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 26,858.1 | 39,146.0 |
| 2105 | Нормативт зардал | 502.5 | 553.7 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 2,905.3 | 13,377.4 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 6,470.7 | 7,438.5 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 563,399.9 | 49,925.5 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 27,979.6 | 45,199.6 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 1,336,243.9 | 52,298.9 |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II) | 456,974.2 | 632,755.7 |
| V | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V) | 371,785.4 | 493,162.4 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 371,785.4 | 493,162.4 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 371,785.4 | 493,162.4 |

| | | | |
|------|---|------------|------------|
| VI | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V) | -371,785.4 | -493,162.4 |
| VII | САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН | -100,000.0 | -30,000.0 |
| 23 | ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ | 100,000.0 | 30,000.0 |
| VIII | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII) | -14,811.2 | 109,593.3 |
| 101 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 235,634.2 | 220,823.0 |
| 20 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 220,823.0 | 330,416.3 |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(мян.төгрөгөөр)

| Код: | Тайлангийн үзүүлэлт | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн | Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч |
|------|---------------------------------------|--|------------------------|
| 1 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 3,609,396.2 | 3,609,396.2 |
| 3 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 3,609,396.2 | 3,609,396.2 |
| 9 | Тайлант үеийн үр дүн | 474,179.0 | 474,179.0 |
| 10 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 4,083,575.2 | 4,083,575.2 |
| 11 | 2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 4,083,575.2 | 4,083,575.2 |
| 13 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 4,083,575.2 | 4,083,575.2 |
| 19 | Тайлант үеийн үр дүн | 348,449.7 | 348,449.7 |
| 20 | 2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл | 4,432,024.9 | 4,432,024.9 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(мян.төгрөгөөр)

| Код | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан |
|--------|---|--------------------|-----------------------------|
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 2,387,500.0 | 2,167,748.2 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,731,583.6 | 1,662,407.5 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,679,284.6 | 1,610,108.6 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 794,541.5 | 778,215.7 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 417,859.7 | 417,803.6 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 302,231.5 | 302,231.5 |
| 210104 | Урамшуулал | 42,770.3 | 26,500.6 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 31,680.0 | 31,680.0 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 99,317.7 | 97,641.5 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 67,536.0 | 66,101.8 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 7,945.5 | 7,872.0 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 5,373.7 | 5,295.0 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 2,571.6 | 2,571.6 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 15,890.9 | 15,801.1 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 619,418.2 | 600,834.1 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 29,317.3 | 25,963.2 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 586,616.0 | 572,430.3 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 3,484.9 | 2,440.6 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 37,338.1 | 37,008.2 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 5,100.2 | 5,100.2 |

| | | | |
|-------------|---|--------------------|--------------------|
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 28,340.2 | 28,340.2 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 3,897.7 | 3,567.8 |
| 2105 | Нормативт зардал | 553.7 | 553.7 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 553.7 | 553.7 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 13,480.5 | 13,377.4 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 4,641.7 | 4,641.7 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 317.0 | 317.0 |
| 210604 | Урсгал засвар | 8,521.8 | 8,418.7 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 7,621.0 | 7,438.5 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 7,621.0 | 7,438.5 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 36,335.2 | 34,044.2 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 34,107.2 | 31,887.8 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 346.0 | 346.0 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 300.0 | 300.0 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 34.0 | 34.0 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 1,240.5 | 1,234.0 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 307.5 | 242.4 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 70,678.7 | 40,995.2 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 65,804.7 | 36,121.2 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 4,874.0 | 4,874.0 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 52,299.0 | 52,298.9 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 52,299.0 | 52,298.9 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 15,000.0 | 15,000.0 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 34,387.0 | 34,386.9 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 2,912.0 | 2,912.0 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 589,331.1 | 475,340.7 |
| 220001 | Барилга байгууламж | 105,000.0 | 104,600.8 |
| 221001 | Их засвар | 298,324.5 | 238,880.1 |
| 222001 | Тоног төхөөрөмж | 30,000.0 | 30,000.0 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 156,006.6 | 101,859.9 |
| 23 | ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ | 66,585.3 | 30,000.0 |
| 230001 | Эргэж төлөгдөх зээл | 66,585.3 | 30,000.0 |
| III | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 2,387,500.0 | 2,233,231.3 |
| 32 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 2,176,065.5 | 2,161,070.0 |
| 320001 | Орон нутгийн төсвөөс | 1,748,289.6 | 1,733,294.1 |
| 320002 | Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих | 427,775.9 | 427,775.9 |
| 35 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 211,434.5 | 72,161.3 |
| 350001 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 605.0 | 120.0 |
| 350002 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 66,585.3 | 72,041.3 |
| 350003 | Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих | 144,244.2 | - |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 106,843.2 |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | 172,326.3 |
| 61 | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | 2 | 2 |
| 610001 | Төсвийн байгууллага | 2 | 2 |
| 62 | АЖИЛЛАГСДЫН ТОО | 31 | 31 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 9 | 9 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 13 | 13 |

| | | | |
|-----------|--|-----------|-----------|
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 5 | 5 |
| 620004 | Гэрээт ажилтан | 4 | 4 |
| 65 | ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ | 31 | 31 |
| 650001 | Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ) | 10 | 10 |
| 650009 | Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ) | 9 | 9 |
| 650010 | Гэрээт ажилтан | 4 | 4 |
| 650011 | Улс төрийн албан хаагч (УТ) | 8 | 8 |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(мян.төгрөгөөр)

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Гүйцэтгэл |
|-------------|---|------------------|-----------------|
| I | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 122,770.4 | 40,045.2 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 122,770.4 | 40,045.2 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 95,778.6 | 40,045.2 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | - | 2,137.8 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | - | 2,137.8 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 95,778.6 | 33,703.0 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 95,778.6 | 33,703.0 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | - | 4,204.4 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | - | 4,204.4 |
| 2133 | Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 26,991.8 | - |
| 213503 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 26,991.8 | - |
| II | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 122,770.4 | 40,045.2 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 122,770.4 | 40,045.2 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 61,401.7 | 8,158.0 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 2,006.0 | 4,148.2 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 59,362.7 | 27,739.0 |

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 79,506.1 мянган төгрөгийн алдаа¹, зөрчил² илэрснээс аудитын явцад 17,491.7 мянган төгрөгийн алдааг залруулав. Үүнд:

- Төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 17,491.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бусад гэсэн ангиллаар нэгтгэсэн тайланд зөрүүтэй илэрхийлсэн.

Залруулагдаагүй нийт 62,014.4 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс их байгаа тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өгсөн.

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.

Аудитаар нийт 62,014.4 мянган төгрөгийн зөрчил³ илэрснээс 62,014.4 мянган төгрөгийн 3 заалт бүхий зөвлөмж өглөө.

5.1 Зөвлөмж

5.1.1 Татварын орлого бүрдүүлэхтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант онд үйл ажиллагааны орлого, газрын төлбөр, бууны албан татвар, малын тоо толгойн албан татварын орлого, улсын тэмдэгтийн хураамж, ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр, үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар, ус ашигласны төлбөр, байгалийн ургамал ашигласны төлбөр хураамж зэрэг нийт татварын орлогыг 62,014.4 мянган төгрөгөөр дутуу бүрдүүлсэн, орлогыг төлөвлөгөөг тасалсан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.2.2-д "жил бүрийн төсвийн зарлагыг орлого болон санхүүжүүлэх бусад эх үүсвэрээр нь бүрэн нөхдөг байхаар төлөвлөн баталж, хэрэгжүүлэх;" 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах;" "төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах;" " 16.5.4-д "төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх;" " 41.2.1-д "хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх;" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Орон нутгийн орлогыг бүрдүүлэх талаар Төрийн байгууллага, албан хаагчдын ажлын уялдаа хариуцлагыг дээшлүүлэх, орлогыг бодитой төлөвлөх,

5.2.2 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт, дотоод хяналттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Өмнөх СТА-аар өгөгдсөн ОНХС-ийн журамд заасны дагуу сангийн хөрөнгөөр төсөвт байгууллагын урсгал үйл ажиллагааны зардлыг санхүүжүүлэхгүй байх гэсэн заалтыг мөрдөөгүй, дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.1.төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах;" " 16.5.4.төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх", 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;" " Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолын 1.4.2-д "өөрийн болон доод шатны Засаг даргын ажлын алба, харьяа байгууллага, аж ахуйн нэгжид мөрдөх", "Дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах журмыг"-ыг аймаг, нийслэлийн Засаг дарга, 1.5-д "Энэхүү журмын 1.4-т зааснаас бусад тохиолдолд "Дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах журам"-ыг тухайн байгууллага, аж ахуйн нэгж өөрөө баталж мөрдөнө. 4.1.5-д "өмчийн бүртгэл тооцоо, ашиглалт, хадгалалт, хамгаалалт, санхүү бүртгэлийн үйл ажиллагаанд тавих хяналт шалгалт;" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Дотоод хяналт шалгалтыг үр дүнтэй хэрэгжүүлэх

5.2.3 Төрийн сан, Санхүүгийн албатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Төсөвт байгууллагын зарлагын ажил гүйлгээг хянаж гаргахдаа анхан шатны баримттай тулган баталгаажуулсан нь сумын Санхүүгийн алба, Төрийн сангийн мэргэжилтнүүдийн тавих хяналт сул байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 37 дугаар зүйлийн 37.1-д "Төрийн сангийн нийтлэг чиг үүрэг", Засгийн газрын 2023 оны 444 дүгээр тогтоолоор баталсан "Төрийн сангийн үйл ажиллагааны журам"-ын 3.4.10-т "төрийн сан төсвийн байгууллагын төлбөрийн хүсэлтийг төлбөр гүйцэтгэхэд үндэслэх санхүүгийн анхан шатны баримттай тулган, батлагдсан төсвийн зарцуулалтын эрх, хөтөлбөр, зориулалт, арга хэмжээ, эдийн засгийн ангилал, ирүүлсэн мэдээлэлд үндэслэн ажлын 3 өдрийн дотор төлбөрийг гүйцэтгэх ба шаардлага хангаагүй тохиолдолд гүйлгээг буцаана" гэсэн заалтыг мөрдөөгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Ажил гүйлгээг анхан шатны баримтаар баталгаажихгүй байгаа ажил гүйлгээг буцаах, хяналтын чиг үүргийг сайжруулах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2025 оны 07 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

6.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн утга | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | Үүнээс | | | |
|--|------------|-----------------|-----------------------------------|-----|--------------------------|-----------------|------------|-----------------|--------------|-----|
| | | | | | | | Залруулсан | | Залруулаагүй | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| ЗДТГ-ын урсгал санхүүжилтээр худалдан авсан хөрөнгийг бусд гэсэн ангиллаар бүртгэсэн | 1 | 17,491.7 | | | 1 | 17,491.7 | 1 | 17,491.7 | | |
| Дүн | 1 | 17,491.7 | - | - | 1 | 17,491.7 | 1 | 17,491.7 | - | - |

6.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн утга | Нийт зөрчил | | Үүнээс | | | | | | | | | |
|---|-------------|----------------|---------------|-----|-----------------|-----|----------|----------------|--------------------------------------|---------------------|---|-----|
| | | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | | Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага | | Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Албан тушаалтны тоо | Тоо | Дүн |
| Орон нутгийн татварын орлогыг бүрдүүлээгүй, нэр төрлөөр нь тасалсан | 3 | 62,014.4 | | | | | 3 | 62,014.4 | - | - | - | - |
| Дүн | 3 | 62014.4 | - | - | 0 | - | 3 | 62014.4 | - | - | - | - |

