

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Цагаан-Үүр сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/004/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: Г.Ичинхорлоо
Утас: 88012671 Цахим хаяг: ichinkhorlooga@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	1,332,255.9	3,205,932.2
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	684,260.9	2,606,017.6
33	АВЛАГА	77,863.4	42,701.6
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	455,772.1	557,213.1
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	114,359.5	0.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,506,414.0	1,680,012.6
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	136,000.0	128,477.6
37300	Урт хугацаат зээл	136,000.0	128,477.6
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,370,414.0	1,628,742.2
39200	Биет хөрөнгө	1,242,194.0	1,421,421.8
39300	Биет бус хөрөнгө	128,220.0	207,320.4
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,838,669.9	4,963,152.0
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	26,187.2	13,069.1
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	26,187.2	13,069.1
41300	Өглөг	26,187.2	13,069.1
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,812,482.7	4,950,083.0
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,812,482.7	4,950,083.0
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	5,352,906.3	5,352,906.3
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/	2,221.9	2,221.9
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/	31,830.6	31,830.6
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	51,488.3	51,488.3
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	-2,625,964.4	-488,364.1
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,838,669.9	4,963,152.0

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)	1,616,838.0	4,312,197.5
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	430,420.4	2,722,235.5
110	Орлогын албан татвар	227,575.2	506,804.7
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	236,648.3	506,804.7
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-9,073.1	0.0
113	Хөрөнгийн албан татвар	16,998.1	16,889.1
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	185,847.1	2,198,541.6
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	232,993.4	428,690.7
120	Нийтлэг татварын бус орлого	222,343.4	426,947.5
121	Хөрөнгийн орлого	10,650.0	1,743.2
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	953,424.2	1,161,271.3
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,499,267.4	2,064,163.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,499,267.4	2,064,163.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,234,303.7	2,002,095.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	477,129.6	725,584.4
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,880.7	88,921.3
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,566.3	250,842.4
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	44,108.1	117,330.6
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.0	47,356.1
2107	Томилолт, зочны зардал	8,000.0	9,754.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	469,239.8	379,902.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	156,379.2	382,404.1
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	264,963.8	62,068.1
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	117,570.5	2,248,034.1
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	258,140.8	108,664.4
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-140,570.3	2,139,369.8

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,619,698.2	4,157,907.8
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	430,420.4	2,722,235.5
110	Орлогын албан татвар	227,575.2	506,804.7
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	236,648.3	506,804.7
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-9,073.1	0.0
113	Хөрөнгийн албан татвар	16,998.1	16,889.1
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	185,847.1	2,198,541.6
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	24,597.9	67,223.9
1181	Газрын төлбөр	42,639.9	15,311.2
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	118,609.3	2,116,006.5
1183	Бусад татвар	0.0	0.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	233,417.4	274,401.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	222,767.4	272,657.8
121	Хөрөнгийн орлого	10,650.0	1,743.2
122	Тусламжийн орлого	0.0	0.0
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	0.0	0.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	955,860.4	1,161,271.3
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,553,097.1	1,646,817.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,553,097.1	1,646,817.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,097,702.6	1,584,749.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	557,095.7	868,303.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	71,827.7	121,415.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,000.0	259,688.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	51,281.7	70,953.2
2105	Нормативт зардал	0.0	0.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.0	53,935.7
2107	Томилолт, зочны зардал	8,000.0	9,754.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	368,294.3	177,556.60
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,203.2	23,143.3
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	455,394.5	62,068.1
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	66,601.1	2,511,090.4
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	0.0	0.0
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	571,237.0	589,333.8
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	571,237.0	589,333.8
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	571,237.0	589,333.8
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	0.0	0.0
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-571,237.0	-589,333.8
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-49,000.0	0.0
14	Бусад эх үүсвэр	0.0	0.0
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	49,000.0	0.0
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-553,635.9	1,921,756.6
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,237,896.8	684,260.9
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	684,260.9	2,606,017.6

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	2,870,456.4	2,870,456.4
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	235,654.2	235,654.2
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,106,110.6	3,106,110.6
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-183,943.2	-183,943.2

Цагаан-Үүр сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-945.0	-945.0
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	31,830.6	31,830.6
9	Тайлант үеийн үр дүн	-140,570.3	-140,570.3
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,812,482.7	2,812,482.7
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,812,482.7	2,812,482.7
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-1,769.5	-1,769.5
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,810,713.2	2,810,713.2
19	Тайлант үеийн үр дүн	2,139,369.8	2,139,369.8
20	2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	4,950,083.0	4,950,083.0

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(мянган төгрөг)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Гүйцэтгэл хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,532,791.4	2,037,820.0	494,971.4	80.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,632,064.9	1,509,695.0	122,369.9	92.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,605,630.1	1,483,428.0	122,202.1	92.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	746,176.3	727,206.0	18,970.3	97.5
210101	Үндсэн цалин	649,205.3	486,514.8	162,690.5	74.9
210102	Нэмэгдэл	90,571.0	233,423.3	-142,852.3	257.7
210104	Урамшуулал	6,400.0	7,268.0	-868.0	113.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	93,272.0	87,286.0	5,986.0	93.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	63,425.1	59,437.4	3,987.7	93.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,461.8	6,961.9	499.9	93.3
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,730.8	3,480.9	249.9	93.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,730.8	3,480.9	249.9	93.3
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,923.5	13,924.9	998.6	93.3
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	254,630.0	250,669.0	3,961.0	98.4
210301	Гэрэл, цахилгаан	67,670.0	62,143.1	5,526.9	91.8
210302	Түлш, халаалт	177,560.0	179,602.4	-2,042.4	101.2
210303	Цэвэр, бохир ус	9,400.0	8,923.5	476.5	94.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	49,350.7	49,197.6	153.1	99.7
210401	Бичиг хэрэг	8,500.0	8,500.0	0.0	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	24,500.0	24,500.0	0.0	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,800.0	4,206.9	-406.9	110.7
210404	Ном, хэвлэл	560.0	0.0	560.0	0.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,500.0	4,500.0	0.0	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,490.7	7,490.7	0.0	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	95,456.1	93,456.1	2,000.0	97.9
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,600.0	14,474.6	6,125.4	70.3
210602	Тавилга	23,500.0	27,625.4	-4,125.4	117.6
210604	Урсгал засвар	51,356.1	51,356.1	0.0	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	10,415.0	9,754.0	661.0	93.7
210702	Дотоод албан томилолт	10,415.0	9,754.0	661.0	93.7

Цагаан-Үүр сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	183,830.0	160,359.3	23,470.7	87.2
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	176,390.9	153,733.7	22,657.2	87.2
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,152.0	1,152.0	0.0	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	77.0	0.0	77.0	0.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	600.0	136.4	463.6	22.7
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	60.0	0.0	60.0	0.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,150.1	5,150.1	0.0	100.0
210807	Газрын төлбөр	400.0	187.1	212.9	46.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	172,500.0	105,500.0	67,000.0	61.2
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	172,500.0	105,500.0	67,000.0	61.2
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,434.8	26,267.0	167.8	99.4
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,434.8	26,267.0	167.8	99.4
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	10,395.2	10,353.9	41.3	99.6
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,039.6	15,913.1	126.5	99.2
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	786,448.5	528,125.1	258,323.4	67.2
223001	Бусад хөрөнгө	786,448.5	528,125.1	258,323.4	67.2
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	114,278.0	0.0	114,278.0	0.0
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	114,278.0	0.0	114,278.0	0.0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,532,791.4	2,119,737.2	413,054.2	83.7
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	320,894.4	0.0	320,894.4	0.0
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	320,894.4	0.0	320,894.4	0.0
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,460,590.2	2,068,588.2	-607,998.0	141.6
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,460,590.2	1,747,693.8	-287,103.6	119.7
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	0.0	320,894.4	-320,894.4	
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	751,306.8	51,149.0	700,157.8	6.8
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	113,866.6	36,666.0	77,200.6	32.2
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,411.4	14,483.0	-10,071.6	328.3
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	633,028.8	0.0	633,028.8	0.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	265,150.2	-265,150.2	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	347,067.3	-347,067.3	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(мянган төгрөг)

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	19,006.1	42,508.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	19,006.1	42,508.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	15,412.8	6,706.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	200.0	1,452.4
210402	Тээвэр, шатахуун	200.0	1,452.4

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,212.8	5,254.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,212.8	5,254.5
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,593.3	35,801.1
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.0	35,801.1
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.0	35,801.1
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,593.3	0.0
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,593.3	0.0
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	19,006.1	42,508.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	19,006.1	42,508.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,609.8	38,249.7
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,396.3	4,258.3
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	0.0	0.0
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	0.0
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	0.0

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд сумын орон нутгийн ерөнхий орлогын данс болон харьяа төсвийн 2 байгууллага, орон нутгийн 2 тусгай сан, “Нарс шинэсэн төгөл” сум дундын ойн ангийн 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 сумын ЗДТГ-ын санхүүгийн тайланд дүгнэлт гаргаж, бусад байгууллага, тусгай сангийн санхүүгийн тайланд аудитын үе шатны ажлын хэсэгчлэн гүйцэтгэсэн.

Цагаан-Үүр сумын ЗДТГ-ын санхүүгийн тайлангийн аудитаар “Зөрчилгүй” дүгнэлт өгсөн байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар 208.1 сая төгрөгийн 2 алдааг залруулж, нийт 17.7 сая төгрөгийн 3 зөрчил илрүүлж, илэрсэн зөрчлийг арилгах 3 зөвлөмж өгсөн.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчлийг арилгах Төсвийн төлөвлөлттэй холбоотой, Хоршоо хөгжүүлэх сангийн нягтлан бодох бүртгэл тайлагналтай холбоотой нийт 83.3 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:

Төсвийн төлөвлөгөөнд Нарс шинэсэн төгөл сум дундын ойн анги нь төсөвт байгууллага биш боловч өөрийн үйл ажиллагаанаас орох орлогыг 67.0 сая төгрөгөөр тусгасан, Хоршоо хөгжүүлэх сангийн өмнөх оноос санхүүжих дүнг сумын ИТХ-аас баталсан төлөвлөгөөнөөс 16.3 сая төгрөгөөр илүү дүнгээр тусгасан байна. Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн

16.5."Төсвийн шууд захирагч нь төсвийн талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ:...16.5.7.байгууллагын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, тайлан, үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг үнэн зөв гаргах, тогтоосон хугацаанд тайлагнах; ..." заалт болон "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн төлөвлөгөө, гүйцэтгэлийг үнэн зөв гаргаж байх

2. Төсвийн төлөвлөгөө, гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

Хоршоо хөгжүүлэх сангийн урт хугацаат 128.4 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

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

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	208.1			2	208.1	2	208.1				
Дүн	2	208.1			2	208.1	2	208.1				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн төлөвлөгөөг ИТХ-аас баталсан төлөвлөгөөнөөс 16.3 сая төгрөгөөр илүү дүнгээр тусгасан байна.	1	83.3					1	83.3
Хоршоо хөгжүүлэх сангийн урт хугацаат 128.5 сая төгрөгийн зээлээс богино хугацаат зээлийг салгаж бүртгээгүй байна.	1						1	
Дүн	2	83.3					2	83.3
Цагаан-Үүр сумын Засаг даргын Тамгын газар	1	17.7					1	17.7
Дүн	1	17.7					1	17.7

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс				Зөвлөмж	
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Харьяа байгууллагуудын зөрчил								
Цагаан-Үүр сумын Засаг даргын Тамгын газар	2						2	
Дүн	2						2	