

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Цагааннуур тосгоны захирагчийн албаны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код БӨА-2025/010/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Өлгий хот
2024 он

Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга
бөгөөд тэргүүлэх аудитор: Ж.Айгүл

Утас: 70422954 Цахим хаяг: aigulj@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Женисбек

Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn

Аудитор: Х.Еркебулан

Утас: 99427667 Цахим хаяг: erkebulankh@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ.....	4
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	Error! Bookmark not defined.
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	Error! Bookmark not defined.
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	Error! Bookmark not defined.
4.1 Ерөнхий зүйл.....	Error! Bookmark not defined.
4.2 Материаллаг байдал	Error! Bookmark not defined.
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	Error! Bookmark not defined.
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .	Error! Bookmark not defined.
4.5.1 Завсрын аудитын талаар.....	Error! Bookmark not defined.
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	Error! Bookmark not defined.
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	Error! Bookmark not defined.
5.1 Төлбөрийн акт	Error! Bookmark not defined.
5.2 Албан шаардлага	Error! Bookmark not defined.
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ .	Error! Bookmark not defined.

Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын стандарт
ҮАГ	Үндэсний аудитын газар
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/Факс: (976) 7042-2954
E-mail: bayanulgi@audit.gov.mn

ЦАГААННУУР ТОСГОНЫ ЗАХИРАГЧ
А.АРЫСТАН ТАНАА

2025.03.18 № 357
танай _____ -ны № _____ -т

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 Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 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 үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс 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.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудаас Захирагчийн албаны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нярвын бараа материалын тайланг гаргаагүй, тооллого хийгээгүй, тооллогоор дутагдсан хөрөнгийн асуудлыг эцэслэн шийдвэрлээгүй, акталсан үндсэн хөрөнгийн устгалт хийгээгүй бүртгэл тайлагнал, тооллоготой холбоотой 67.9 сая төгрөгийн, 12.3 сая төгрөгийн шатахууны зарцуулалтын тооцоог хийгээгүй, замын хуудас хөтлөөгүй, тооцоог нийлээгүй, баталсан орон тооны хязгаараас 1 орон тоог илүү ажиллуулж төсвөөс 20.2 сая төгрөгийн зардал гаргасан, албан тушаалын ангилал зэрэглэлийг зөрчиж 5.0 сая төгрөгийн цалинг илүү олгосон зэрэг зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3 дах хэсгийн 6.3.2, 6.4 дэх хэсгийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5 дахь хэсгийн 16.5.5, 26 дугаар зүйлийн 26.1, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1 дэх хэсгийн 5.1.4, 12 дугаар зүйлийн 12.1, 12.2, 18 дугаар зүйлийн 18.1, 20 дугаар зүйлийн 20.2 дах хэсгийн 20.2.3, 20.2.6 дах заалттай нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлагналын толилуулга, оршин байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь 2024 онд 983.7 сая төгрөгийн батлагдсан төсвөөр ажиллаж, гүйцэтгэлээр 866.7 сая төгрөг зарцуулж, 88.1 хувийн гүйцэтгэлтэй гарсан 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.

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.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ж.АЙГУЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Төгрөгөөр	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>116,747,913.37</u>	<u>26,094,185.66</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	103,431,059.47	14,387,093.76
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	103,431,059.47	14,387,093.76
3121	Төгрөг	103,431,059.47	14,387,093.76
31211	Төрийн сангийн харилцах	103,431,059.47	14,387,093.76
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	13,316,853.90	11,707,091.90
351	Түүхий эд материал	6,054,000.00	4,569,238.00
35130	Эм боох материал	6,054,000.00	4,569,238.00
354	Хангамжийн материал	7,262,853.90	7,137,853.90
35410	Бичиг хэргийн материал	35,000.00	35,000.00
35420	Аж ахуйн материал	2,941,800.00	2,816,800.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,394,154.00	2,394,154.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,891,899.90	1,891,899.90
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>406,970,724.37</u>	<u>479,150,033.15</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	406,970,724.37	479,150,033.15
392	Биет хөрөнгө	400,301,085.37	471,722,254.48
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	341,864,252.45	425,441,852.45
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(80,333,026.18)	(93,646,204.58)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	91,089,999.00	91,089,999.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(68,139,999.00)	(73,239,999.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	84,708,684.00	74,869,517.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(56,325,894.87)	(42,498,196.13)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	24,990,590.00	30,661,659.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,094,339.82)	(12,142,908.90)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	764,586,299.16	762,724,341.34
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(683,075,479.37)	(691,567,805.70)
39217	Ном	30,000.00	30,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	6,669,639.00	7,427,778.67
39301	Програм хангамж	3,685,639.00	4,455,639.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,262,400.00)	(2,274,260.33)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,246,400.00	5,246,400.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>523,718,637.74</u>	<u>505,244,218.81</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>1,174,450.00</u>	<u>9,631,275.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,174,450.00	9,631,275.00
413	Өглөг	1,174,450.00	9,631,275.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,174,450.00	5,377,683.00
4136	Бусад өглөг	-	4,253,592.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	4,253,592.00

Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>522,544,187.74</u>	<u>495,612,943.81</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	522,544,187.74	495,612,943.81
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	876,594,219.00	876,594,219.00
51101	Өмч: - төрийн	876,594,219.00	876,594,219.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(651,792,655.60)	(678,723,899.53)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(784,162,656.98)	(651,792,655.60)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	132,370,001.38	(26,931,243.93)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	297,742,624.34	297,742,624.34
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>523,718,637.74</u>	<u>505,244,218.81</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Төгрөгөөр	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	837,308,883.65	1,149,995,212.41
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	584,207,380.65	891,898,158.41
110	Орлогын албан татвар	582,665,080.65	888,200,358.41
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	587,799,169.60	928,477,596.87
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	561,710,636.56	886,931,253.17
110002	Үйл ажиллагааны орлого	63,800.00	617,083.98
110003	Хөрөнгийн орлого	25,806,233.04	33,722,767.72
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	218,500.00	7,206,492.00
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(5,134,088.95)	(40,277,238.46)
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(5,134,088.95)	(40,277,238.46)
113	Хөрөнгийн албан татвар	945,000.00	3,377,900.00
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	-	30,000.00
113002	Бууны албан татвар	240,000.00	780,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	705,000.00	2,567,900.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	597,300.00	319,900.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	597,300.00	319,900.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	597,300.00	319,900.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	146,766,575.00	198,312,435.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	146,766,575.00	198,312,435.00
120003	Торгуулийн орлого	26,162,000.00	21,633,500.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	45,135,336.00	58,844,485.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	45,135,336.00	58,844,485.00
120009	Бусад орлого	20,000.00	2,640,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	73,949,239.00	106,194,450.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	1,500,000.00	9,000,000.00

Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	106,334,928.00	59,784,619.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,210,964.00	5,339,840.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	300,000.00	2,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,910,964.00	3,339,840.00
131106	Төсвийн урамшуулал	-	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	98,474,300.00	50,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	18,474,300.00	-
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	80,000,000.00	50,000,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	3,649,664.00	4,444,779.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	3,649,664.00	4,444,779.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	619,438,882.27	1,135,026,456.34
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	619,438,882.27	1,135,026,456.34
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	605,972,382.27	932,944,896.34
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	255,916,286.08	431,009,398.00
210101	Үндсэн цалин	155,018,950.00	199,355,994.78
210102	Нэмэгдэл	52,101,141.85	141,765,151.22
210104	Урамшуулал	4,655,538.89	6,855,300.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	44,140,655.34	83,032,952.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,200,000.00	50,339,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,392,000.00	32,719,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,502,000.00	4,405,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,801,600.00	2,202,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	500,400.00	2,202,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,004,000.00	8,810,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,669,766.00	277,824,954.12
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,212,766.00	19,698,229.97
210302	Түлш, халаалт	13,187,000.00	251,454,964.15
210303	Цэвэр, бохир ус	270,000.00	6,671,760.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,834,840.10	21,182,740.00
210401	Бичиг хэрэг	1,700,000.00	2,026,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,398,840.10	17,899,440.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,486,800.00	955,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	249,200.00	301,000.00
2105	Нормативт зардал	42,994,328.00	55,285,804.33
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	42,584,328.00	54,206,947.33
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	410,000.00	1,078,857.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,355,000.00	7,769,280.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,828,400.00	619,400.00
210602	Тавилга	-	8,500.00
210604	Урсгал засвар	1,526,600.00	7,141,380.00

Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2107	Томилолт, зочны зардал	2,768,000.00	3,460,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,768,000.00	3,460,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,095,600.00	11,431,178.67
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,069,750.00	3,595,100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	64,350.00	77,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	3,000.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	85,000.00	21,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	835,000.00	435,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	38,500.00	16,500.00
210813	Бусад зардал /ТӨҮГ/	-	7,286,578.67
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	233,138,562.09	74,641,641.22
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	197,047,375.00	30,736,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	748,000.00	260,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	35,343,187.09	43,645,141.22
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,466,500.00	202,081,560.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,466,500.00	13,617,360.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,752,500.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	12,817,360.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	714,000.00	800,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	188,464,200.00
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	-	188,464,200.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	217,870,001.38	14,968,756.07
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	85,500,000.00	41,900,000.00
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Үндсэн хөрөнгө	85,500,000.00	41,900,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(85,500,000.00)	(41,900,000.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	132,370,001.38	(26,931,243.93)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	761,859,644.65	1,034,800,762.41
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	584,207,380.65	891,898,158.41
110	Орлогын албан татвар	582,665,080.65	888,200,358.41
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	587,799,169.60	928,477,596.87

Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	561,710,636.56	886,931,253.17
110002	Үйл ажиллагааны орлого	63,800.00	617,083.98
110003	Хөрөнгийн орлого	25,806,233.04	33,722,767.72
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	218,500.00	7,206,492.00
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(5,134,088.95)	(40,277,238.46)
110101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	(5,134,088.95)	(40,277,238.46)
113	Хөрөнгийн албан татвар	945,000.00	3,377,900.00
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	-	30,000.00
113002	Бууны албан татвар	240,000.00	780,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	705,000.00	2,567,900.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	597,300.00	319,900.00
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	597,300.00	319,900.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	597,300.00	319,900.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	71,317,336.00	83,117,985.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	71,317,336.00	83,117,985.00
120003	Торгуулийн орлого	26,162,000.00	21,633,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	45,135,336.00	58,844,485.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	45,135,336.00	58,844,485.00
120009	Бусад орлого	20,000.00	2,640,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	106,334,928.00	59,784,619.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,210,964.00	5,339,840.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	300,000.00	2,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,910,964.00	3,339,840.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	98,474,300.00	50,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	18,474,300.00	
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	80,000,000.00	50,000,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	3,649,664.00	4,444,779.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	3,649,664.00	4,444,779.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	586,115,077.08	1,072,314,728.12
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	586,115,077.08	1,072,314,728.12
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	572,648,577.08	870,233,168.12
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	254,741,836.08	426,806,165.00
210101	Үндсэн цалин	153,844,500.00	211,452,761.78
210102	Нэмэгдэл	52,101,142.35	161,765,151.22
210104	Урамшуулал	4,655,538.89	6,855,300.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	44,140,654.84	46,732,952.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,200,000.00	50,339,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,192,000.00	32,719,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,502,000.00	4,405,200.00

Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,001,600.00	2,202,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	500,400.00	2,202,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,004,000.00	8,810,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,472,766.00	272,338,762.12
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,212,766.00	14,163,797.97
210302	Түлш, халаалт	11,760,000.00	251,454,964.15
210303	Цэвэр, бохир ус	500,000.00	6,720,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,769,698.00	21,576,340.00
210401	Бичиг хэрэг	1,700,000.00	2,026,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,337,698.00	15,382,490.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,105,000.00	3,336,450.00
210404	Ном, хэвлэл	627,000.00	351,000.00
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/		480,000.00
2105	Нормативт зардал	45,160,302.00	59,327,764.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	42,858,402.00	58,627,764.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,301,900.00	700,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,645,000.00	8,882,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,074,000.00	743,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	71,000.00	130,900.00
210604	Урсгал засвар	2,500,000.00	8,008,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,768,000.00	3,380,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,768,000.00	3,380,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,095,600.00	4,920,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,007,600.00	3,595,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	285,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	180,600.00	77,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	397,900.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	85,000.00	21,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	970,000.00	435,000.00
210807	Газрын төлбөр	131,000.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	38,500.00	16,500.00
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/		776,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	197,795,375.00	22,661,137.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	196,795,375.00	22,365,637.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,000,000.00	295,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,466,500.00	202,081,560.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,466,500.00	13,617,360.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,752,500.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		12,817,360.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	714,000.00	800,000.00

Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	188,464,200.00
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага		188,464,200.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>175,744,567.57</u>	<u>(37,513,965.71)</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	85,500,000.00	51,530,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	85,500,000.00	51,530,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	85,500,000.00	51,530,000.00
220001	Барилга байгууламж	79,115,800.00	41,900,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	6,384,200.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	9,630,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(85,500,000.00)</u>	<u>(51,530,000.00)</u>
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=	=
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	90,244,567.57	(89,043,965.71)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	13,186,491.90	103,431,059.47
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	103,431,059.47	14,387,093.76

2.4 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	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	876,594,219.00	297,742,624.34	-784,162,656.98	390,174,186.36
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	876,594,219.00	297,742,624.34	-784,162,656.98	390,174,186.36
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			132,370,001.38	132,370,001.38
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	876,594,219.00	297,742,624.34	-651,792,655.60	522,544,187.74
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	876,594,219.00	297,742,624.34	-651,792,655.60	522,544,187.74
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	876,594,219.00	297,742,624.34	-651,792,655.60	522,544,187.74
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			-26,931,243.93	-26,931,243.93

Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	876,594,219.00	297,742,624.34	-678,723,899.53	495,612,943.81
-----	---------------------------------------	----------------	----------------	-----------------	----------------

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		103,431,059.47
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	983,711,100.00	866,751,424.12
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	933,711,100.00	824,851,424.12
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	919,842,700.00	811,234,064.12
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	440,522,600.00	426,664,415.00
210101	Үндсэн цалин	207,545,300.00	211,452,761.78
210102	Нэмэгдэл	172,346,300.00	161,765,151.22
210104	Урамшуулал	14,981,000.00	6,855,300.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	45,650,000.00	46,591,202.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,339,900.00	50,339,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,719,000.00	32,719,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,405,200.00	4,405,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,202,600.00	2,202,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,202,600.00	2,202,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,810,500.00	8,810,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	275,968,300.00	270,123,399.12
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,690,600.00	11,948,434.97
210302	Түлш, халаалт	254,261,500.00	251,454,964.15
210303	Цэвэр, бохир ус	7,016,200.00	6,720,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,789,800.00	20,778,250.00
210401	Бичиг хэрэг	2,814,000.00	2,026,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,064,400.00	15,064,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,441,400.00	3,336,450.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	470,000.00	351,000.00
2105	Нормативт зардал	700,000.00	700,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	700,000.00	700,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,370,100.00	8,882,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	743,400.00	743,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	143,200.00	130,900.00
210604	Урсгал засвар	8,483,500.00	8,008,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,000,000.00	3,380,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,000,000.00	3,380,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,659,200.00	739,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	583,500.00	206,100.00

Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	433,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	184,800.00	77,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	392,000.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	120,400.00	21,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	817,000.00	435,000.00
210807	Газрын төлбөр	128,500.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	114,492,800.00	29,626,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	113,930,800.00	29,331,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	562,000.00	295,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,868,400.00	13,617,360.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,868,400.00	13,617,360.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	12,817,400.00	12,817,360.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,051,000.00	800,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	50,000,000.00	41,900,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	50,000,000.00	41,900,000.00
220001	Барилга байгууламж	50,000,000.00	41,900,000.00
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	983,711,100.00	874,851,424.12
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	978,969,300.00	874,851,424.12
132001	Орон нутгийн төсвөөс	928,969,300.00	824,851,424.12
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	50,000,000.00	50,000,000.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	4,741,800.00	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,741,800.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		5,742,344.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		13,842,344.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	18.00	22.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	5.00	5.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	9.00	8.00
620004	Гэрээт ажилтан	3.00	8.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)	1.00	1.00
631	СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА	1.00	1.00
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	1.00	1.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	18.00	22.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	5.00	5.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	9.00	8.00
650010	Гэрээт ажилтан	3.00	8.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	1.00	1.00

2.5 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,339,840.00
21.00	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,339,840.00
210.00	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,339,840.00
2,101.00	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	141,750.00
210,105.00	Гэрээт ажлын хөлс	141,750.00
2,103.00	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	2,215,363.00
210,301.00	Гэрэл, цахилгаан	2,215,363.00
2,104.00	Хангамж, бараа материалын зардал	318,090.00
210,402.00	Тээвэр, шатахуун	318,090.00
2,109.00	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,664,637.00
210,901.00	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,664,637.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	5,339,840.00
1,311.00	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,339,840.00
131,104.00	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,000,000.00
131,105.00	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,339,840.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Байгууллагын үйл ажиллагааны чиглэл, зорилго, зорилтын талаар

Цагааннуур тосгоны захирагч нь ЗТосгоны оршин суугчид иргэдийн ажиллаж амьдрах нөхцөлийг бүрдүүлэхэд чиглэсэн эдийн засаг, нийгмийн хөгжил, дэвшилд дэмжлэг үзүүлэх, төсвийн байгууллагуудыг оновчтой бодлого, зохицуулалт, бодит мэдээллээр хангах, төрийн үйлчилгээг иргэдэд түргэн шуурхай хүргэх, үйл ажиллагаа нь аливаа улс төр, үзэл суртлаас ангид байж, гагцхүү Монгол Улсын хууль тогтоомжийг дээдэлж, иргэдийн эрх ашигт нийцсэн шийдвэр гаргахад оршино³ гэсэн зорилго дэвшүүлэн ажилласан байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар

Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Төрийн албаны тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Шилэн дансны тухай хууль болон бусад хууль тогтоомжуудыг үйл ажиллагаандаа мөрдөж ажилласан байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил БӨА-2025/010/НА-СТА-ТТЗ

Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч 2024 онд шалгалтад хамрагдаагүй тул дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь 2024 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Байгууллагын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн талаар

Цагааннуур тосгоны захирагчийн 2021 оны 12 дугаар сарын 27-ны өдрийн А/71 тоот тушаалаар баталсан Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг ашигладаг байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь 2023 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2015 оны 341 дугаар тушаалаар баталсан “Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, тодруулга бэлтгэх заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 18.5 сая төгрөгөөр буюу 3.5 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	103431.06	14387.09	-89043.97
Авлага	0.00	0.00	0.00
Урьдчилгаа	0.00	0.00	0.00
Бараа материал	13316.85	11707.09	-1609.76
Үндсэн хөрөнгө	406970.72	479150.03	72179.31
Нийт хөрөнгө	<u>523,718.64</u>	<u>505,244.22</u>	<u>-18,474.42</u>
Өр төлбөр	1174.45	9631.28	8,456.83
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	522544.19	495612.94	-26,931.24
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	<u>523,718.64</u>	<u>505,244.22</u>	<u>-18,474.42</u>

Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Дээрх хүснэгтээс харахад мөнгөн хөрөнгө, авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн дансанд нөлөө бүхий өөрчлөлт гарсан байна.

3.4.1 Мөнгөн хөрөнгө

Мөнгөн хөрөнгийн дансны эцсийн үлдэгдэл 14.4 сая төгрөг болж, өмнөх оноос 89.0 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 2. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	/сая төгрөгөөр/
			Өсөлт (+), Бууралт (-)
Кассад байгаа бэлэн мөнгө	-	-	-
Банканд байгаа бэлэн мөнгө	103.4	14.4	89.0
Төгрөг	103.4	14.4	89.0
Төрийн сангийн харилцах	103.4	14.4	89.0
Арилжааны банк дахь харилцах			
Дүн	103.4	14.4	89.0

Эх сурвалж: Аудитын судалгаа.

Оны эцэст Төсвийн ерөнхий орлогын дансанд 0.6 сая төгрөг, ОНХСанд 9.1 сая төгрөг, Сум хөгжүүлэх сангийн дансанд 4.7 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- Мөнгөн хөрөнгө данстай холбоотой зөрчил гараагүй.

3.5.2 Авлага

Авлага данс үлдэгдэлгүй байна.

Хүснэгт 3. Авлагын үлдэгдэл

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	/сая төгрөгөөр/
			Өсөлт (+), Бууралт (-)
Ажиллагчтай холбогдсон авлага	-	-	-
Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	-	-
Зээлийн хүүгийн авлага	-	-	-
Байгууллагаас авах авлага	-	-	-
Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	-	-
Зээлийн авлага	-	-	-
Хувь хүмүүст олгосон зээл	-	-	-
Дүн	-	-	-

сурвалж: Аудитын судалгаа

Авлагын дансны эцсийн үлдэгдэл байхгүй байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- Авлага данстай холбоотой зөрчил гараагүй.

3.5.3 Урьдчилгаа

Урьдчилж гарсан зардал дансанд өөрчлөлт ороогүй байна.

3.5.4 Бараа материал

Бараа материалын дансны эцсийн үлдэгдэл 11.7 сая төгрөг болж, өмнөх оноос 1.6 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 5. Бараа материалын үлдэгдэл

Үзүүлэлт	/сая төгрөгөөр/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Түүхий эд материал	6.0	4.6	1.4
Эм боох материал	6.0	4.6	1.4
Бэлэн бүтээгдэхүүн	-	-	-
Хангамжийн материал	7.3	7.1	0.2
Бичиг хэргийн материал	0.03	0.03	0
Аж ахуйн материал	3.0	2.8	0.2
Сэлбэг хэрэгсэл	-	-	-
Түлш, шатах тослох материал	2.4	2.4	0.0
Хүнсний материал	-	-	-
Бусад хангамжийн материал	1.9	1.9	0.0
Мал амьтад	-	-	-
Дүн	13.3	11.7	1.6

Эх сурвалж: Аудитын судалгаа

Захирагчийн алба 7.1 сая төгрөгийн, Эмийн эргэлтийн сан 4.6 сая төгрөгийн бараа материалын үлдэгдэлтэй байна.

Аудитын илрүүлэлт:

Бараа материал данстай холбоотой зөрчил гараагүй.

3.5.5 Бусад эргэлтийн хөрөнгө:

Бусад эргэлтийн хөрөнгө байхгүй байна.

3.5.6 Үндсэн хөрөнгө

Үндсэн хөрөнгийн дансны эцсийн үлдэгдэл цэвэр дүнгээр 479.1 сая төгрөг болж, өмнөх оноос 72.2 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт 7. Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл

Үзүүлэлт	/сая төгрөгөөр/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Биет хөрөнгө	400.3	471.7	71.3
Барилга, байгууламж, орон сууц	261.5	331.8	70.3
Авто-тээврийн хэрэгсэл	23.0	17.8	(5.2)

Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	28.4	32.4	4.0
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	5.9	18.4	12.5
Зам, гүүрийн байгууламж	-	-	-
Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	-	-	-
Бусад үндсэн хөрөнгө	81.5	71.2	(10.3)
Дуусаагүй барилга, байгууламж	-	-	0
Ном	0.03	0.03	0
Биет бус хөрөнгө	6.6	7.5	0.9
Программ хангамж	1.4	2.3	0.9
Бусад биет бус хөрөнгө	5.2	5.2	0
Дүн	406.9	479.1	72.2

Эх сурвалж: Аудитын судалгаа

Үндсэн хөрөнгийн данс оны эхэнд 406.9 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй ба 115.8 сая төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авч, 43.6 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулж оны эцэст 479.1 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- Үндсэн хөрөнгө данстай холбоотой зөрчил гараагүй.

3.5.7 Өр төлбөр

Өр төлбөр данс оны эхэнд 1.2 өглөгтэй гарсан ба оны эцэст 9.6 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан байна.

Хүснэгт 8. Нийт өр төлбөрийн үлдэгдэл

/ сая төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Өглөг	1.2	9.6	8.4
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1.2	5.4	4.2
Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	-	-
Бусад өглөг	-	4.2	4.2
Байгууллагад төлөх өглөг	-	4.2	4.2
Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	-	-
Дүн	1.2	9.6	8.4

Эх сурвалж: Аудитын судалгаа

Захирагчийн алба оны эцэст 9.6 сая төгрөгийн НДШ-ийн болон түлш халаалтын өглөгтэй гарсан байна.

Аудитын илрүүлэлт:

- Өглөг данстай холбоотой зөрчил гараагүй.

3.5.10 Засгийн газрын хувь оролцоо

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эцсийн үлдэгдэл 495.6 сая төгрөг болж, өмнөх оноос 26.9 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 9. Засгийн газрын хувь оролцоо

/ сая төгрөгөөр/

Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өсөлт (+), Бууралт (-)
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	876.6	876.6	0
Хуримтлагдсан үр дүн	(651.8)	(678.7)	-26.9
Өмнөх үеийн үр дүн	(784.2)	(651.8)	(132.4)
Тайлант үеийн үр дүн	132.4	(26.9)	159.3
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	297.7	297.7	0
Дүн	522.5	495.6	-26.9

Эх сурвалж: Аудитын судалгаа

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл 495.6 сая төгрөг болж өмнөх оны үлдэгдлээс 26.9 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнтэй холбоотой байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Цагааннуур тосгоны төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 1,028.5 сая төгрөгөөр, төсвийн зарлагыг 1.028.5 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Тус сумын ИТХ-аас төсвийг 105.1 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж, 1,133.6 сая төгрөгөөр баталсан байна.

Нийт зардлын 874.8 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 50.0 сая төгрөгийг Орон нутгийн хөгжлийн сангаас, 103.4 сая төгрөгийг урьд оны үлдэгдлээс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Цагааннуур тосгоны төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь 2024 онд гүйцэтгэлээр нийтдээ 874.8 сая төгрөгийн тусламж санхүүжилтийн орлого бүрдүүлсэн байна. Үүнд: Орон нутгийн төсвийн орлогоос 824.8 сая төгрөгийн санхүүжилт, Орон нутгийн хөгжлийн сангаас 50.0 сая төгрөгийн санхүүжилт авсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 866.8 сая төгрөг буюу 88.1 хувьтай байгаа нь төвлөрүүлсэн болон дутуу авсан санхүүжилт, тасарсан орлого, мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй холбоотой байна.

Сумын орон нутгийн төсвийн орлогын талаар:

Аймгийн ИТХ-ын 2023 оны “Орон нутгийн төсөв батлах тухай” 221 дугаар тогтоолоор Цагааннуур тосгоны 2024 оны орон нутгийн төсвийн орлогын төлөвлөгөөг 1,009.5 сая төгрөгөөр баталж, аймгийн ИТХ-ын хуралдааны “2024 оны төсөвт тодотгол хийх тухай” 2024 оны 262 дугаар тодотголоор 1,133.6 сая төгрөгөөр буюу 124.1 сая төгрөгөөр нэмж баталсан байна.

Сумын ИТХ-ын 2024 оны 03 дугаар хуралдааны тогтоолоор 2024 орлогын төлөвлөгөөг 1,133.6 сая төгрөгөөр буюу 124.1 сая төгрөгөөр нэмж баталжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвийн орлогод 916.2 сая төгрөгийн орлого оруулж, орлогын төлөвлөгөө 19.2 хувиар буюу 217.5 сая төгрөгөөр тасарсан байна.

Хүснэгт №2 Орон нутгийн орлогын төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/сая төгрөг/

Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Өсөлт/+, бууралт -/-	Дүнд эзлэх хувь
I.Татварын орлого	1,108.6	891.9	-216.7	80.4
II.Татварын бус орлого	25.0	24.3	0.7	97.2
Нийт дүн	1,133.6	916.2	-217.4	80.8

Орон нутгийн татварын орлогод 1,108.6 сая төгрөг төлөвлөгдөж, гүйцэтгэлээр 891.2 сая төгрөгийн орлого оруулж 216.7 сая төгрөгөөр, татварын бус орлогод 25.0 сая төгрөг төлөвлөгдөж, гүйцэтгэлээр 24.3 сая төгрөгийн орлого оруулж 0.7 сая төгрөгөөр тус тус орлого тасарсан байна.

Орлогын нэр төрлөөр авч үзэхэд цалин хөлс түүнтэй адилтгах орлого 212.2 сая төгрөгөөр, үйл ажиллагааны орлого 13.8 сая төгрөгөөр, бууны албан татвар 1.0 сая төгрөгөөр, хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж 1.0 сая төгрөгөөр, түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны татвар 2.0 сая төгрөгөөр, хүү торгуулийн орлого 3.4 сая төгрөгөөр тасарч, хөрөнгө борлуулсны орлого 7.0 сая төгрөгөөр, хүү торгуулийн орлого 3.7 сая төгрөгөөр, бусад нэр заагдаагүй орлого 2.6 сая төгрөгөөр давж малд ногдуулах албан татвар төлөвлөгдөөгүй боловч 2.5 сая төгрөгийн орлого оруулсан байна.

Орон нутгийн ерөнхий орлогын 910 тоот дансанд оны эхэнд 103.4 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй ба 1,013.3 сая төгрөгийн татварын орлого төвлөрүүлж, оны эцэст 0.5 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Хүснэгт №3 Төсвийн байгууллагуудын 2024 оны төсвийн зарлагын гүйцэтгэл:

/сая төгрөг/

Д/д	Байгууллагын нэр	Батлагдсан төсөв	Гүйцэтгэл	Хэтрэлт, хэмнэлт
1	Захирагчийн алба	668.4	570.1	98.3
2	Ерөнхий боловсролын сургууль	161.6	158.9	2.7
3	Хүүхдийн цэцэрлэг	55.9	55.9	0.0
4	Соёлын төв	13.6	12.6	1.0
5	Эрүүл мэндийн төв	29.4	27.3	2.1
6	ОНХСан	50.0	41.9	8.1
	Нийт дүн	978.9	866.7	112.2

Захирагчийн албаны төсөв төлөвлөснөөс бага гүйцэтгэлтэй гарсан нь **орон нутгийн орлого тасарсантай** холбоотой байна. ОНХС-гийн төсвийн гүйцэтгэлд 1 төсөл арга хэмжээний ажил дутуу хийгдсэн нь нөлөөлсөн байна.

Нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Цагааннуур тосгоны захирагч нь Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь 2024 онд дээд шатны төсвийн захирагчаас нийт 2.0 сая төгрөг, төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон орлогоос 3.3 сая төгрөгийн нийт 5.3 сая төгрөгийн нэмэлт

Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

санхүүжилт хүлээн авч цалин хөлс нэмэгдэл урамшил зардалд 0.1 сая, гэрэл цахилгааны зардалд 2.2 сая, хангамж, бараа материалын зардалд 3.0 сая нийт 5.3 сая төгрөгийг зарцуулжээ.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд хуулиар зөвшөөрөгдөөгүй орлого ороогүй байна.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь 2024 онд төсөл хөтөлбөр хэрэгжүүлээгүй байна.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-т заасны дагуу Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулах хууль тогтоомжийн хэрэгжилт, бүртгэл тайлагналтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Х.Еркебулан гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, дарга, тэргүүлэх аудитор Ж.Айгүл нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2025 оны 03 дугаар сарын 05-ны өдрийн 20 дугаартай албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг Цагааннуур тосгоны захирагчийн Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зарлагын 1,072.3 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 16.1 сая төгрөгөөр, тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад “Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль”-ийн хэрэгжилтийг хангаж ажилласан ба алдаа, зөрчил илрээгүй.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансны мэдээллээс санхүүгийн тайлангийн аудитын программд орсон мэдээллийн хэрэгжилтийг шалгасан.

Шилэн дансанд цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын нийтдээ 707.6 сая төгрөгийн 24 мөнгөн гүйлгээ, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 192.8 сая төгрөгийн 16 мөнгөн гүйлгээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэрийн 63.8 сая төгрөгийн 4 мөнгөн гүйлгээг бүрэн мэдээлсэн байна. Шилэн дансанд мэдээлсэн байдлын хэрэгжилтийн хувь 100 хувьтай байна.

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд хийсэн аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй тул нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

Аудитын илрүүлэлт: Шилэн данстай холбоотой зөрчил гараагүй байна.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд алдаа зөрчилтэй суудал гараагүй байна.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Завсрын аудит хийгдээгүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар алдаа зөрчил гараагүй боловч аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2022 оны нэгдсэн төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар бүх сумын Засаг дарга нарт малын татварын төлөвлөлт, бүрдүүлэлтийн талаар “Малын татвараас орох орлогыг үндэслэлтэй төлөвлөж, сумын ИТХ-аар батлуулж, орлогыг сумын төсвийн орлогод бүрэн төвлөрүүлж ажиллах” зөвлөмж өгсөн ба малын татварын орлогыг сумын ИТХ-аар батлуулж ажиллаагүй байна.

Цагааннуур тосгонд 2022 оноос татварын байцаагчийн орон тоо хасагдсанаас шалтгаалж малын хөлийн татвар тогтмол авагдаагүй байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах зүйл байхгүй.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлантай холбоотой залруулга хийгдээгүй болно.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн Захирагчийн алба, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 543.4 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрч 306.6 сая

Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

төгрөгийн алдааг залруулж, 1.3 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 12.3 сая төгрөгийн албан шаардлага, 223.2 сая төгрөгийн зөвлөмж өгсөн байна.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогдоогүй.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөгдөөгүй.

5.3 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 1 төсвийн байгууллага, 1 тусгай сангийн нийт 2 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 1 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 1 сангийн санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулсан. Цагааннуур тосгоны санхүүгийн тайланд “хязгаарлалтай” дүгнэлт өгсөн байна.

Ерөнхий боловсролын сургууль, Хүүхдийн цэцэрлэг, Соёлын төв, Эрүүл мэндийн төвд орон нутгийн төсвөөс олгосон тогтмол зардлын санхүүжилтийг нэгтгэлд хамруулсан байна.

Аудитад хамрагдсан харьяа байгууллагуудаас Цагааннуур тосгоны Захирагчийн албаны санхүүгийн тайланд “хязгаарлалтай” дүгнэлт, Ерөнхий боловсролын сургуулийн санхүүгийн тайланд “өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн. Эрүүл мэндийн төв, Хүүхдийн цэцэрлэг, Соёлын төв, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн тайланг түүвэрт хамруулж үзсэн байна.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 827.3 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэн байна. Үүнээс: санхүүгийн тайланд 529.3 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 1.5 сая төгрөгийн 2 акт, 594.5 сая төгрөгийн зөрчилд¹ 3 албан шаардлага, 245.4 сая төгрөгийн 14 зөвлөмж өгсөн байна.

Хүснэгт 4: Төсөвт байгууллагуудын санхүүгийн тайлангаас илэрсэн алдаа зөрчлийн нэгтгэл /сая төгрөгөөр/

Д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Захирагчийн алба	16	482.4	10	306.6	1	1.3	1	12.3	5	162.2
2	ОНХС	2	61.0							2	61.0
Дүн		18	543.4	10	306.6	1	1.3	1	12.3	7	223.2
2	Эрүүл мэндийн төв	2	756.7	1	177.0			1	579.7		
3	Хүүхдийн цэцэрлэг	2	2.5					1	2.5	1	
4	Соёлын төв	7	64.7	1	42.3	1	0.2			5	22.2
5	ЕБ-ын сургууль	2	3.4	1	3.4					1	
Дүн		13	827.3	3	222.7	1	0.2	2	582.2	7	22.2

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Нийт дүн	31	1.370.7	13	529.3	2	1.5	3	594.5	14	245.4
----------	----	---------	----	-------	---	-----	---	-------	----	-------

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		Үүнээс				Зөвлөмж		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн			
Дүн													

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч 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	
ТТЗ-ийн харьяа байгууллагуудад өгсөн аудитын шийдвэрийн хэрэгжилтэд хяналт тавьж, үр дүнг тайлагнах	1							1					
Дүн	1						1						
Дүн													

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	

Цагааннуур тосгоны Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								