

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Цагаан-Овоо сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОО-2025/010/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Чойбалсан хот
2025 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,

Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Одхүү

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: odkhuu@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт.....	3-4
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	5-9
3. Аудитын илрүүлэлт	11
4. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.....	12

ТОВЧИЛСОН ҮГИЙН ЖАГСААЛТ

АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ДОА	Дорнод аймаг
НА	Нийцлийн аудит
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



**ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2025.01.24 № 308

танай 2025.01.27-ны № 2/35 -т

ДОРНОД АЙМГИЙН ЦАГААН-ОВОО
СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН
ГАЗРЫН ДАРГА Э.ОТГОНХУЯГ
ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорнод аймгийн Цагаан-Овоо сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

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.

011022114

Бусад асуудлын хэсэг

Цагаан-Овоо сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг тус сумын Засаг дарга 89.2 хувиар үнэлж дүгнэсэн байна.

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



Б.БОЛОРТУУЛ

Дорнод аймгийн Цагаан-Овоо сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	203,553,500.00	219,416,900.12
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	203,553,500.00	219,416,900.12
351	Түүхий эд материал	34,333,500.00	50,196,900.12
35110	Тусгай зориулалттай материал	34,333,500.00	50,196,900.12
35600	Мал амьтад	169,220,000.00	169,220,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	-	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,232,772,954.27	3,975,797,717.48
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	-	-
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,232,772,954.27	3,975,797,717.48
392	Биет хөрөнгө	2,636,645,954.27	3,417,341,717.48
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,597,305,391.05	1,597,305,391.05
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(215,586,959.21)	(285,779,570.93)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	251,588,150.00	550,488,150.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(142,575,858.12)	(183,298,928.18)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	123,660,688.00	123,610,688.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(49,795,079.55)	(62,227,809.34)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	56,363,400.00	60,351,400.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,328,802.30)	(32,292,968.65)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	105,646,692.00	105,646,692.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(91,099,737.22)	(93,629,191.02)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	650,000,000.00	650,000,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	673,401,771.87	860,251,771.87
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(294,933,702.25)	(333,619,135.02)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	-	460,535,227.70
393	Биет бус хөрөнгө	596,127,000.00	558,456,000.00
39301	Програм хангамж	4,432,200.00	4,432,200.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,307,200.00)	(1,682,200.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	593,002,000.00	555,706,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III-IV	3,436,326,454.27	4,195,214,617.60
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,436,326,454.27	4,195,214,617.60
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,436,326,454.27	4,195,214,617.60
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,438,681,263.57	1,438,681,263.57
51101	Өмч: - төрийн	528,306,000.00	528,306,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,133,060,141.92	1,891,948,305.25
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	647,317,677.14	1,133,060,141.92
51220	Тайлант үеийн үр дүн	485,742,464.78	758,888,163.33
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс		
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	336,279,048.78	336,279,048.78
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI-IV+V	3,436,326,454.27	4,195,214,617.60

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,822,616,081.00	2,779,775,918.24
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	323,034,825.00	742,398,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	323,034,825.00	742,398,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	25,202,500.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	25,202,500.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	297,832,325.00	739,858,799.88
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	-	2,539,200.12

**Дорнод аймгийн Цагаан-Овоо сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,499,581,256.00	2,037,377,918.24
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,874,856.00	88,821,298.24
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	2,240,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХ,Хөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,195,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,679,856.00	19,242,031.24
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	67,339,267.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,492,706,400.00	1,948,556,620.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,492,706,400.00	1,948,556,620.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,336,873,616.22	1,983,591,754.91
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,171,300,806.03	1,728,983,896.91
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,011,109,336.54	1,418,632,718.51
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	488,198,226.43	738,958,424.33
210101	Үндсэн цалин	344,382,737.43	436,139,775.33
210102	Нэмэгдэл	112,213,561.00	252,118,320.00
210104	Урамшуулал	31,601,928.00	50,700,329.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	61,291,245.97	90,332,790.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,100,068.34	61,864,838.90
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,875,754.12	7,270,841.24
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,900,603.17	5,428,329.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	882,712.26	1,719,429.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,532,108.08	14,049,351.67
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	74,619,848.92	86,173,822.70
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,504,497.72	5,342,302.70
210302	Тулш, халаалт	71,115,351.20	80,831,520.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	78,851,731.80	51,872,358.24
210401	Бичиг хэрэг	11,776,500.00	4,989,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	32,596,194.00	26,842,908.24
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,945,780.00	2,094,950.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	411,000.00	626,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,217,600.00	14,020,950.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	18,227,657.80	3,297,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,942,400.00	637,200.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,440,000.00	-
210604	Урсгал засвар	17,502,400.00	637,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,812,000.00	23,592,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,812,000.00	23,592,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,980,029.00	3,334,285.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,253,533.00	2,674,964.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	257,700.00	314,625.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	358,796.00	224,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	110,000.00	120,596.00
210807	Газрын төлбөр	1,000,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	274,714,004.42	423,731,837.37
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	132,862,702.00	245,170,673.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	160,191,469.49	310,351,178.40
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,000,000.00	34,158,010.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	33,158,010.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	1,000,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	158,191,469.49	276,193,168.40
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	158,191,469.49	276,193,168.40
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	165,572,810.19	254,607,858.00
2200	Дотоод эх үсвэрээр	165,572,810.19	254,607,858.00
223001	Бусад хөрөнгө	165,572,810.19	254,607,858.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	485,742,464.78	796,184,163.33
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	37,296,000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	37,296,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(37,296,000.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	485,742,464.78	758,888,163.33

**Дорнод аймгийн Цагаан-Овоо сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,524,783,756.00	2,037,350,798.24
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	25,202,500.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	25,202,500.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	25,202,500.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	25,202,500.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,499,581,256.00	2,037,350,798.24
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,874,856.00	21,482,031.24
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	2,240,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,195,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,679,856.00	19,242,031.24
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	67,339,267.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,492,706,400.00	1,948,529,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,492,706,400.00	1,948,529,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,013,181,845.81	1,572,207,712.54
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,013,181,845.81	1,572,207,712.54
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	852,990,376.32	1,261,856,534.14
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	488,198,226.43	738,931,304.33
210101	Үндсэн цалин	346,520,553.99	436,112,655.33
210102	Нэмэгдэл	110,302,586.42	252,118,320.00
210104	Урамшуулал	31,375,086.02	50,700,329.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	61,291,245.97	90,332,790.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,100,068.34	61,864,838.90
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,875,754.12	7,270,841.24
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,900,603.17	5,428,329.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	882,712.32	1,719,429.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,532,108.02	14,049,351.67
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	74,619,848.92	86,173,822.70
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,504,497.72	5,342,302.70
210302	Түлш, халаалт	71,115,351.20	80,831,520.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	43,871,636.00	46,140,131.24
210401	Бичиг хэрэг	12,011,320.00	5,025,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,152,356.00	19,714,581.24
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,945,780.00	2,094,950.00
210404	Ном, хэвлэл	688,880.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	626,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,473,300.00	18,542,700.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	135,500.00
2105	Нормативт зардал	699,850.00	1,085,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	699,850.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдтэл	-	1,085,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	22,440,000.00	7,964,450.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,000,000.00	2,599,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,440,000.00	-
210604	Урсгал засвар	20,000,000.00	5,364,550.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	10,812,000.00	23,592,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	10,812,000.00	23,592,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,980,029.00	3,334,285.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,253,533.00	2,497,564.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		
210803	Даатгалын үйлчилгээ	257,700.00	314,625.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	358,796.00	224,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	110,000.00	120,596.00
210807	Газрын төлбөр	1,000,000.00	177,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	148,077,540.00	264,302,750.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	148,077,540.00	264,302,750.00

**Дорнод аймгийн Цагаан-Овоо сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	160,191,469.49	310,351,178.40
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,000,000.00	34,158,010.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	33,158,010.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	1,000,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	158,191,469.49	276,193,168.40
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	158,191,469.49	276,193,168.40
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	511,601,910.19	465,143,085.70
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	511,601,910.19	465,143,085.70
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	511,601,910.19	465,143,085.70
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	511,601,910.19	465,143,085.70
223001	Бусад хөрөнгө	511,601,910.19	465,143,085.70
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(511,601,910.19)	(465,143,085.70)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0.00	0.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,589,289,263.57	336,279,048.78	647,317,677.14	-	2,572,885,989.49
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,589,289,263.57	336,279,048.78	647,317,677.14	-	2,572,885,989.49
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	377,698,000.00	-	-	-	377,698,000.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	485,742,464.78	-	485,742,464.78
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,966,987,263.57	336,279,048.78	1,133,060,141.92	-	3,436,326,454.27
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,966,987,263.57	336,279,048.78	1,133,060,141.92	-	3,436,326,454.27
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,966,987,263.57	336,279,048.78	1,133,060,141.92	-	3,436,326,454.27
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	758,888,163.33	-	758,888,163.33
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,966,987,263.57	336,279,048.78	1,891,948,305.25	-	4,195,214,617.60

**Дорнод аймгийн Цагаан-Овоо сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,539,806,400.00	1,359,717,430.51	1,995,529,500.00	1,719,336,331.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	958,984,900.00	848,115,520.32	1,415,935,600.00	1,254,193,245.90
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	956,984,900.00	846,115,520.32	1,382,443,700.00	1,221,035,235.90
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	498,973,800.00	488,198,226.43	784,306,700.00	727,522,304.33
210101	Үндсэн цалин	467,076,300.00	347,004,695.99	746,812,200.00	436,112,655.33
210102	Нэмэгдэл	-	109,818,444.42	-	252,118,320.00
210104	Урамшуулал	31,897,500.00	31,375,086.02	37,494,500.00	39,291,329.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	62,474,500.00	61,291,245.97	98,038,400.00	90,332,790.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,861,200.00	42,100,068.34	66,666,700.00	61,864,838.90
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,042,600.00	4,875,754.12	7,843,200.00	7,270,841.24
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,034,300.00	3,900,603.17	6,324,000.00	5,428,329.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	752,200.00	803,922.84	1,568,700.00	1,719,429.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,784,200.00	9,610,897.50	15,635,800.00	14,049,351.67
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	86,913,200.00	74,619,848.92	89,668,800.00	86,173,822.70
210301	Гэрэл, шахилгаан	13,600,000.00	3,504,497.72	8,836,800.00	5,342,302.70
210302	Түлш, халаалт	72,300,000.00	71,115,351.20	80,832,000.00	80,831,520.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,013,200.00	-	-	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	41,873,400.00	40,436,780.00	35,233,200.00	33,126,750.00
210401	Бичиг хэрэг	12,355,900.00	11,884,620.00	5,025,800.00	5,025,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,717,500.00	14,717,500.00	16,092,800.00	16,092,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,000,000.00	1,945,780.00	4,057,800.00	2,094,950.00
210404	Ном, хэвлэл	1,200,000.00	688,880.00	-	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	600,000.00	626,700.00	626,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,000,000.00	10,600,000.00	9,430,100.00	9,286,600.00
2105	Нормативт зардал	700,000.00	699,850.00	1,401,400.00	1,085,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	700,000.00	699,850.00	-	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	-	1,401,400.00	1,085,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,000,000.00	22,440,000.00	41,249,900.00	17,739,450.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,000,000.00	1,000,000.00	13,834,900.00	2,599,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,500,000.00	1,440,000.00	330,000.00	-
210604	Урсгал засвар	20,500,000.00	20,000,000.00	27,085,000.00	15,139,550.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,300,000.00	10,812,000.00	23,073,900.00	23,073,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,300,000.00	10,812,000.00	23,073,900.00	23,073,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,400,000.00	2,980,029.00	4,690,300.00	3,334,285.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,500,000.00	1,253,533.00	2,503,600.00	2,497,564.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	-	232,600.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,000.00	257,700.00	342,300.00	314,625.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	600,000.00	358,796.00	224,100.00	224,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	300,000.00	110,000.00	141,600.00	120,596.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.00	-	1,068,700.00	-
210807	Газрын төлбөр	1,000,000.00	1,000,000.00	177,400.00	177,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	227,350,000.00	144,637,540.00	304,781,100.00	238,647,833.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	225,350,000.00	144,637,540.00	304,227,600.00	238,647,833.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,000,000.00	-	553,500.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,000,000.00	2,000,000.00	33,491,900.00	33,158,010.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-	-	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,000,000.00	2,000,000.00	33,491,900.00	33,158,010.00

Дорнод аймгийн Цагаан-Овоо сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	-	33,158,100.00	33,158,010.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	2,000,000.00	333,800.00	-
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	-	-	-
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	-	-	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	580,821,500.00	511,601,910.19	579,593,900.00	465,143,085.70
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	580,821,500.00	511,601,910.19	579,593,900.00	465,143,085.70
223001	Бусад хөрөнгө	580,821,500.00	511,601,910.19	579,593,900.00	465,143,085.70
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,539,806,400.00	1,359,717,430.51	1,995,529,500.00	1,719,336,331.60
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-	-	-
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,539,806,400.00	1,359,717,430.51	1,995,529,500.00	1,719,336,331.60
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,539,806,400.00	1,359,717,430.51	1,995,529,500.00	1,719,336,331.60
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	-	-	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	27.00	24.00	27.00	24.00
620001	Удирдах ажилтан	8.00	8.00	8.00	8.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16.00	13.00	16.00	13.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	3.00	3.00	3.00	3.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	21,482,031.24
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	21,482,031.24
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	20,482,031.24
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	11,409,000.00
210104	Урамшуулал	11,409,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,621,781.24
210402	Тээвэр, шатахуун	3,621,781.24
2107	Томилолт, зочны зардал	519,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	519,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,932,250.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,932,250.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	21,482,031.24
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	21,482,031.24
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	2,240,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	19,242,031.24
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)-(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 953,371.1 мянган төгрөгийн 4 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулах бичилт хийлгэсэн.

Залруулсан алдаа:

- Үндсэн хөрөнгө орлогод авахдаа 489,637.9 мянган төгрөгөөр зардал бууруулж бичсэн байна. Сангийн сайдын 2025 оны 01 дүгээр сарын 03-ны өдрийн А/3 дугаар тушаалаар батлагдсан "Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам", санхүүгийн тайлангийн үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй.
- Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 106,521.4 мянган төгрөг, аймгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 250,000.0 мянган төгрөгөөр баригдаж байгаа 8 айлын орон сууцны барилга, Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар баригдаж байгаа 104,208.8 мянган төгрөгийн ЗДТГ-ын авто зогсоолын ажлуудыг дуусаагүй барилга байгууламжийн данс бүртгэлд тусгаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2-д "бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага"-ыг заавал тусгана, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй.
- Үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн үндсэн хөрөнгийн шинж чанар, тодорхойлолтыг хангаагүй 7 нэр төрлийн 2,088.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг үндсэн хөрөнгийн данс бүртгэлд тусгасан нь УСНББОУС -17, Сангийн сайдын 2025 оны 01 дүгээр сарын 03-ны өдрийн А/3 дугаар тушаалаар батлагдсан "Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам" санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй.
- "Хүүхэд эрдэнэ" хүүхэд хамгааллын төслийн хүрээнд хүлээн авсан 3 нэр төрлийн 1,110.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг бүртгэл тайланд тусгаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2-т "бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага"-ыг заавал тусгана, УСНББОУС -17, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй.
- Тайлант хугацаанд нийт 46,550.8 мянган төгрөгийн бараа материалыг тооцооны дансаар дамжуулалгүй шууд зардлаар бүртгэсэн байна. Энэ нь Сангийн сайдын 2025 оны А/03 дугаар тушаалаар батлагдсан "Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам"-ыг мөрдөж ажиллаагүй, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 17,509.0 мянган төгрөгийн 3 зөрчил илэрснээс, 12,509.0 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж өгч ажиллалаа.

3.1 Зөвлөмж

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

1. Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд худалдан авсан 965.0 мянган төгрөгийн нормын хувцсыг ашиглалтад тавьж олгохдоо хэрэглэж байгаа ажилтны нэр дээр карт хөтлөөгүй, тайлант үеийн зардлаар бүртгэсэн байна. Энэ нь Сангийн сайдын 2025 оны А/03 дугаар тушаалаар батлагдсан "Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам"-ыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

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/,

Өгсөн зөвлөмж: “Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам”-ын дагуу бүртгэлийг хөтөлж байх.

2. Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд 11,544.0 мянган төгрөгийн хорогдсон малын тооцоо, судалгаа хийж бүртгэл тайланд тусгаагүй байна. Нийт 148 мал хорогдсон байна. Энэ нь Сангийн сайдын 2025 оны А/03 дугаар тушаалаар батлагдсан “Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам”-ыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хорогдсон малын тооцоог хийж “Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам”-ын дагуу бүртгэлийг хөтөлж байх

3. Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Бусад хангамжийн материалын бүртгэлд биетээр тоологдоогүй 5,000.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий “Байгаль орчин бэлчээрийн хамгаалалт” нэртэй материалын шинж чанарыг агуулаагүй зүйлийг бүртгэсэн байна. Энэ нь УСНББОУС 12-д Бараа материал гэдэг нь “Үйлдвэрлэлийн процесст болон үйлчилгээ үзүүлэхэд зарцуулагдах материал эсвэл хангамжийн зүйлс хэлбэрээр байгаа хөрөнгийг хэлнэ” гэсэн тодорхойлолтыг хангахгүй, Сангийн сайдын 2025 оны А/03 дугаар тушаалаар батлагдсан “Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам”-ыг мөрдөж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: “Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам”-ын дагуу бүртгэлийг хөтөлж байх

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасны дагуу “Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ”. Харин зөвлөмжийн биелэлтийг 2025 оны 6 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. 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
Үндсэн хөрөнгө орлогод авахдаа зардал бууруулж бичсэн байна	1	489,637.9	-	-	1	489,637.9	-	-	-	-	-	-
Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 106.3 сая төгрөг, аймгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 250.0 сая төгрөгөөр баригдаж байгаа 8 айлын орон сууцны барилга, Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар баригдаж байгаа 104,2 сая төгрөгийн	1	460,535.2	1	460,535.2			-	-	-	-	-	-

Дорнод аймгийн Цагаан-Овоо сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

ЗДТГ-ын авто зогсоолын ажлуудыг дуусаагүй барилга байгууламжийн данс бүртгэлд тусгаагүй													
"Хүүхэд эрдэнэ" хүүхэд хамгааллын төслийн хүрээнд хүлээн авсан 3 нэр төрлийн тоног төхөөрөмжийг бүртгэл тайланд тусгаагүй	1	1,110.0	1	1,110.0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн үндсэн хөрөнгийн шинж чанар, тодорхойлолтыг хангаагүй 7 нэр төрлийн 2.1 сая төгрөгийн хөрөнгийг үндсэн хөрөнгийн данс	1	2,088.0			1	2,088.0	-	-	-	-	-	-	-
Тайлант хугацаанд нийт 46.6 сая төгрөгийн бараа материалыг тооцооны дансаар дамжуулалгүй шууд зардлаар бүртгэсэн	1	46,550.8			1	46,550.8							
Дүн	5	999,921.9	2	461,645.2	3	538,276.7	-	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бусад хангамжийн материалын бүртгэлд биетээр тоологдоогүй 5.0 сая төгрөгийн үнэ бүхий "Байгаль орчин бэлчээрийн хамгаалалт" нэртэй материалын шинж чанарыг агуулаагүй зүйлийг бүртгэсэн байна	1	5,000.0					1	5,000.0
Тайлант хугацаанд худалдан авсан 965.0 мянган төгрөгийн нормын хувцсыг ашиглалтад тавьж олгохдоо хэрэглэж байгаа ажилтны нэр дээр карт хөтлөөгүй, тайлант үеийн зардлаар бүртгэсэн	1	965.0					1	965.0
Тайлант хугацаанд хорогдсон малын тооцоо, судалгаа хийж бүртгэл тайланд тусгаагүй байна.	1	11,544.0					1	11,544.0
Дүн	3	17,509.0					3	17,509.0

/