



ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Төв аймгийн Зуунмод сумын Хот тохижуулах газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн хураангуй аудитын тайлан

Аудитын код: ТӨА-2025/124/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2025 он	Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn Аудитын менежер О.Амаржаргал Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn Ахлах аудитор Ц.Саранчимэг Утас: 70273465 Цахим хаяг: saranchimegts@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн "Ихмонгол хөлөг Аудит" ХХК Утас: 99061771 Цахим хаяг: info@imkaudit.mn
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582. Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2025. 08. 25 № 01/180
танай _____-ны № _____-т

ТӨВ АЙМГИЙН ЗУУНМОД СУМЫН
ХОТ ТОХИЖУУЛАХ ГАЗРЫН
ДАРГА А.ШАРАВНЯМБУУ 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 Төв аймгийн Зуунмод сумын Хот тохижуулах 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

Төв аймгийн Зуунмод сумын Хот тохижуулах газар нь удирдах 1, гүйцэтгэх 5, үйлчлэх 38, нийт 44 албан хаагчтай үйл ажиллагаа явуулж байна.

Аудитын гол асуудал

Төв аймгийн Зуунмод сумын Хот тохижуулах газар нь 2024 онд төвлөрсөн хогийн цэгийн талбайг 1га-аар багасган, дарж булах ажлыг хийж гүйцэтгэснээр байгаль орчны бохирдол тодорхой хэмжээнд багассан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус газар нь байгууллагын 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 12 зорилт, 56 арга хэмжээтэйгээр батлан хэрэгжүүлж, жилийн эцсийн байдлаар 94,0%-тай дүгнэгдсэн байна. Тус санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй 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.

412503170

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



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Данс	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,365,160.00	4,509,260.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	3,365,160.00	4,509,260.00
354	Хангамжийн материал	3,365,160.00	4,509,260.00
35410	Бичиг хэргийн материал	333,660.00	2,449,260.00
35420	Аж ахуйн материал	905,000.00	810,000.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,250,000.00	1,250,000.00
35450	Барилгын засварын материал	876,500.00	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,472,596,708.77	4,416,726,483.43
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,472,596,708.77	4,416,726,483.43
392	Биет хөрөнгө	2,098,281,708.77	2,436,390,483.43
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,305,068,972.15	3,284,578,972.15
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,358,870,004.68)	(1,359,861,433.23)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	658,791,996.00	840,476,073.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(606,822,622.32)	(501,294,389.27)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	47,970,519.54	47,430,519.54
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,702,680.10)	(36,968,266.39)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	88,140,163.00	93,299,614.80
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,223,911.40)	(38,278,873.39)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	56,918,608.00	56,918,608.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(46,488,431.42)	(11,195,322.54)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	10,499,100.00	10,499,100.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	104,473,812.00	73,131,668.40
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(104,473,812.00)	(22,345,787.64)
393	Биет бус хөрөнгө	1,374,315,000.00	1,980,336,000.00
39301	Програм хангамж	400,000.00	400,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(400,000.00)	(400,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,374,315,000.00	1,980,336,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,475,961,868.77	4,421,235,743.43
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	479,024.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	479,024.00
413	Өглөг	-	479,024.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	284,024.00
4136	Бусад өглөг	-	195,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	195,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,475,961,868.77	4,420,756,719.43
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,475,961,868.77	4,420,756,719.43
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,378,790,604.74	2,378,790,604.74
51101	Өмч: - төрийн	2,378,790,604.74	2,378,790,604.74
512	Хуримтлагдсан үр дүн	443,380,749.00	1,391,079,789.17
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	443,380,749.00	442,673,307.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	948,406,482.17
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	653,790,515.03	650,886,325.52
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,475,961,868.77	4,421,235,743.43

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,184,133,300.00	3,360,304,668.20
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	48,941,000.00	1,877,409,468.20
120	Нийтлэг татварын бус орлого	48,941,000.00	1,877,409,468.20
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	48,941,000.00	1,877,409,468.20
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	48,941,000.00	1,877,409,468.20
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,135,192,300.00	1,482,895,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,135,192,300.00	1,482,895,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,135,192,300.00	1,482,895,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	1,416,338,730.51	1,863,123,186.03
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,416,338,730.51	1,863,123,186.03
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,405,741,302.47	1,862,358,185.79
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	259,324,021.98	14,485,457.95
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	252,667,743.50	4,175,132.92
210302	Түлш, халаалтын зардал	3,199,999.48	10,310,325.03
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	3,456,279.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	60,000,000.00	-
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	60,000,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	797,529,749.98	1,427,680,469.81
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	797,529,749.98	1,427,680,469.81
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	288,887,530.51	420,192,258.03
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	35,623,696.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	288,887,530.51	384,568,562.03
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,597,428.04	765,000.24
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,438,500.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	9,438,500.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,158,928.04	765,000.24
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,158,928.04	765,000.24
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	(232,205,430.51)	1,497,181,482.17
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	548,775,000.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	548,775,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	-	(548,775,000.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	(232,205,430.51)	948,406,482.17

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,135,192,300.00	1,482,895,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,135,192,300.00	1,482,895,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,135,192,300.00	1,482,895,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,135,192,300.00	1,482,895,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	1,125,265,700.00	1,479,219,700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,125,265,700.00	1,479,219,700.00
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,114,668,271.96	1,478,454,699.76
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	259,400,471.98	16,385,457.95
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	252,667,743.50	4,175,132.92
210302	Түлш, халаалтын зардал	3,199,999.48	10,310,325.03
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	3,532,729.00	1,900,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	60,000,000.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	60,000,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	795,267,799.98	1,426,445,741.81
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	795,267,799.98	1,426,445,741.81
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	35,623,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	35,623,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,597,428.04	765,000.24
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,438,500.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	9,438,500.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,158,928.04	765,000.24
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,158,928.04	765,000.24
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	9,926,600.00	3,675,500.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	9,926,600.00	3,675,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	9,926,600.00	3,675,500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	9,926,600.00	3,675,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	9,926,600.00	3,675,500.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(9,926,600.00)	(3,675,500.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгаар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	2,378,790,604.74	653,790,515.03	675,586,179.51	3,708,167,299.28
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,378,790,604.74	653,790,515.03	675,586,179.51	3,708,167,299.28
Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	-	-	-	-
Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	(232,205,430.51)	(232,205,430.51)
2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	2,378,790,604.74	653,790,515.03	443,380,749.00	3,475,961,868.77
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(707,442.00)	(707,442.00)
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,378,790,604.74	653,790,515.03	442,673,307.00	3,475,254,426.77
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(2,904,189.51)	-	(2,904,189.51)
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	948,406,482.17	948,406,482.17
2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	2,378,790,604.74	650,886,325.52	1,391,079,789.17	4,420,756,719.43

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,482,895,200.00	1,482,130,199.76	765,000.24	99.9
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,482,895,200.00	1,482,130,199.76	765,000.24	99.9
Бараа, үйлчилгээний зардал	1,482,895,200.00	1,482,130,199.76	765,000.24	99.9
Байр ашиглалттай холбоотой тогмол зардал	17,150,000.00	16,385,457.95	764,542.05	95.5
Гэрэл цахилгаан	4,940,000.00	4,175,132.92	764,867.08	84.5
Түлш, халаалт	11,490,000.00	10,310,325.03	1,179,674.97	89.7
Цэвэр, бохир ус	720,000.00	1,900,000.00	(1,180,000.00)	263.9
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,430,121,700.00	1,430,121,241.81	458.19	100.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,430,121,700.00	1,430,121,241.81	458.19	100.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,623,500.00	35,623,500.00	-	100.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,623,500.00	35,623,500.00	-	100.0
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,482,895,200.00	1,482,130,199.76	765,000.24	99.9
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,482,895,200.00	1,482,130,199.76	765,000.24	99.9
Орон нутгийн төсвөөс	1,482,895,200.00	1,482,130,199.76	765,000.24	99.9
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	44	39	5	88.6
Гүйцэтгэх ажилтан	5	5	-	100.0
Үйлчлэх ажилтан	39	34	5	87.2
СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-	-	-
ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	-	-	-	-

3. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

3.1 Аудитаар нийт 791,881.3 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 791,881.3 мянган төгрөгийн 4 алдааг залрууллаа.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

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		
Тайлант онд 4 ажилтны цалин хөлсийг нийгмийн даатгалын цахим тайланд тайлагнахдаа 2,046.7 мянган төгрөгөөр илүү, 54.4 мянган төгрөгөөр дутуу, нийт 2,101.1 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.	1	2,101.1			1	2,101.1	1	2,101.1				
Тайлант онд цалин хөлсний зардлын ажил гүйлгээг нягтлан бодох бүртгэлд бүртгэхдээ мөнгөн сууриар бүртгэсний улмаас 183,521.2 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй бүртгэсэн байна.	1	183,521.2			1	183,521.2	1	183,521.2				
Тайлант оны эрүүл мэнд, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 238.0 мянган төгрөгийн зардлыг дутуу бүртгэж, санхүүгийн байдлын тайланд өр төлбөрийг дутуу тайлагнасан байна.	1	238.0			1	238.0	1	238.0				
Төв аймгийн Газрын харилцаа, барилга хот байгуулалтын газрын 2025 оны 01 сарын 27-ны өдрийн 07/87 тоот албан бичгээр ирсэн "Төсвийн байгууллага, Орон нутгийн өмчит байгууллагуудын эзэмшиж буй газрын судалгаа"-аар Төв аймгийн Хот тохижуулах газрын 1,980.3 мянган төгрөгийн 13 газар, Санхүүгийн тайлангийн биет бус хөрөнгөд 1,374.3 мянган төгрөг буюу 606,021.0 мянган төгрөгөөр дутуу бүртгэсэн байна.	1	606,021.0			1	606,021.0	1	606,021.0				
Дүн	4	791,881.3			4	791,881.3	4	791,881.3				

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/,

3.2 Аудитаар нийт 4,140.6 мянган төгрөгийн 4 зөрчил илэрснээс 4,140.6 мянган төгрөгийн 4 зөвлөмж өглөө.

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
Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 50 нэр төрлийн хөрөнгийг бодит үнэ цэнээр бүртгэж тайлагнаагүй байна.	1	0					1	0				
Худалдан авсан хөрөнгө, материалын дүн нь бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагын төлбөрийн цахим системд бүртгэсэн төлбөрийн цахим баримтын дүнгээс 10 иргэн байгууллагын дүнг 2,217.3 мянган төгрөгөөр дутуу дүнгээр бүртгэгдсэн	1	2,217.3					1	2,217.3				
Шалгагдагч байгууллага нь 2021 онд батлагдсан НБББББ-ийг мөрдөж байна	1	0					1	0				
Төлбөрийн цахим баримтын цахим системийн нэхэмжлэх дээр 5 байгууллагын 1,923.3 төгрөгийн үлдэгдлийг санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй байна.	1	1,923.3					1	1,923.3				
Дүн	4	4,140.6					4	4,140.6	0	-	0	-

3.3 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.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 1 зөрчил илэрснээс 1 зөвлөмж өглөө.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо
1. Шилэн данс								
Нийт 171 мэдээлэл байршуулахаас хугацаандаа мэдээлсэн 162, хугацаа хоцорч мэдээлсэн 6, хүлээгдэж байгаа 3 мэдээлэл байна. Шилэн дансанд мэдээлсэн 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүнтэй орлого, зарлагын гүйлгээг Мөнгөн гүйлгээний журналын орлого, зарлагын дүнтэй тулгахад тохирч байна.	1	0			1	0		
Нийт дүн	1	0			1	0	0	-