

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Баян-Өндөр сумын Хоршоо хөгжүүлэх сангийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2025/005/НА-СТА-ОНТС

Цахим хуудас: www.audit.mn
Эрдэнэт хот

2025 он

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: П.Пүрэвлхагва

Утас: 70353088 Цахим хаяг: purevlkhagvar@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах

Утас: 70355805 Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: В.Жавзмаа

Утас: 70357955 Цахим хаяг: javzmaav@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу. «cityname»

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2025.02.21 № 54
танай _____ -ны № _____ -т

ОРХОН АЙМГИЙН БАЯН-ӨНДӨР
СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
Б.МӨНХБАЯР 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 Орхон аймгийн Баян-Өндөр сумын Хоршоо хөгжүүлэх сангийн 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 онцолсон хэсэг

Хүнс, хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн сайдын 2023 оны А/521 дүгээр тушаалаар “Хоршоог хөгжүүлэх сангаас хөнгөлөлттэй зээл олгох, сонгон шалгаруулах, эргэн төлүүлэх, хяналт тавих журам”-д өөрчлөлт оруулснаар 2024 онд зөвхөн хоршоонд зээл олгох болсон байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант оны урсгал зардлыг өмнөх жилийн зээлийн хүүгийн орлогын 45.6 хувиар, зээл олгох эх үүсвэрийг 400,000.0 мянган төгрөгөөр тогтоосон байна. 2024 онд 2 удаа төсөл сонгон шалгаруулалт зарлаж эхний төсөл сонгон шалгаруулалтаар 2 хоршоонд 150,000.0 мянган төгрөгийн зээл олгосон боловч хоёр дахь төсөл сонгон шалгаруулалтад оролцогч хүсэлт ирүүлээгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Хоршоо хөгжүүлэх сангийн 2024 оны гүйцэтгэлийг сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хуралд танилцуулсан 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.

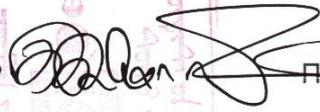
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

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 АДБООС-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  П.ПҮРЭВЛХАГВА



Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,193,318,048.69</u>	<u>1,230,121,935.03</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	247,216,570.36	422,058,313.03
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	247,216,570.36	422,058,313.03
3122	Гадаад валют	247,216,570.36	422,058,313.03
31221	Төрийн сангийн харилцах	247,216,570.36	422,058,313.03
33	АВЛАГА	945,602,478.33	808,063,622.00
335	Бусад авлага	945,602,478.33	808,063,622.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	466,718,871.95	473,631,154.00
	Хувь хүмүүсээс авах авлага	478,883,606.38	334,432,468.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	499,000.00	-
354	Хангамжийн материал	499,000.00	-
35420	Аж ахуйн материал	499,000.00	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	=	=
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	-	-
393	Биет бус хөрөнгө	-	-
39301	Програм хангамж	1,950,000.00	1,950,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,950,000.00)	(1,950,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,193,318,048.69</u>	<u>1,230,121,935.03</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>901,000,000.00</u>	<u>901,000,000.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	901,000,000.00	901,000,000.00
413	Өглөг	901,000,000.00	901,000,000.00
4136	Бусад өглөг	901,000,000.00	901,000,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	901,000,000.00	901,000,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>186,210,370.34</u>	<u>221,706,315.11</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	292,318,048.69	329,121,935.03
512	Хуримтлагдсан үр дүн	292,318,048.69	329,121,935.03
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	242,848,569.25	291,317,541.48
51220	Тайлант үеийн үр дүн	49,775,549.65	37,804,393.55
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,193,318,048.69</u>	<u>1,230,121,935.03</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	<u>52,537,549.65</u>	<u>43,527,168.55</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<u>52,537,549.65</u>	<u>43,527,168.55</u>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	52,537,549.65	43,527,168.55
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	52,537,549.65	43,527,168.55
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	30,681,085.59	21,179,896.48
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	21,856,464.06	22,347,272.07
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	<u>2,762,000.00</u>	<u>5,722,775.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>2,762,000.00</u>	<u>5,722,775.00</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,762,000.00	5,722,775.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	900,000.00	1,599,000.00
210401	Бичиг хэрэг	300,000.00	400,000.00
210402	Тээвэр шатахуун	600,000.00	700,000.00

210408	Бараа материал ахталсны зардал		499,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,862,000.00	4,123,775.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,862,000.00	4,123,775.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>49,775,549.65</u>	<u>37,804,393.55</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>49,775,549.65</u>	<u>37,804,393.55</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	52,537,549.65	43,527,168.55
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	52,537,549.65	43,527,168.55
120	Нийтлэг татварын бус орлого	52,537,549.65	43,527,168.55
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	52,537,549.65	43,527,168.55
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	30,681,085.59	21,179,896.48
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	21,856,464.06	22,347,272.07
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (2)	2,762,000.00	5,722,775.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,762,000.00	5,722,775.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,762,000.00	5,722,775.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	900,000.00	1,100,000.00
210401	Бичиг хэрэг	300,000.00	400,000.00
210402	Тээвэр шатахуун	600,000.00	700,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,862,000.00	4,123,775.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,862,000.00	4,123,775.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>49,925,549.65</u>	<u>38,303,393.55</u>
14	Бусад эх үүсвэр	367,374.322.17	286,538,349.12
145004	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлээс эргэж төлөгдөх	367,374.322.17	286,538,349.12
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	400,000,000.00	150,000,000.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	400,000,000.00	150,000,000.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>(32,625,677.83)</u>	<u>136,538,349.12</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	17,299,871.82	174,841,742.67
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	229,916,698.54	247,216,570.36
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	247,216,570.36	422,058,313.03

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	243,848,569.25	243,848,569.25
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(1,306,070,21)	(1,306,070,21)
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	151,915,832.17	151,915,832.17

C07	Тайлант үеийн үр дүн			49,775,549.65	49,775,549.65
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	292,318,048.69	292,318,048.69
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	(1,000,507,21)	(1,000,507,21)
D01	2024 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	291,317,541.48	291,317,541.48
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	291,317,541.48	291,317,541.48
D08	Тайлант үеийн үр дүн			37,804,393.55	37,804,393.55
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	329,121,935.03	329,121,935.03

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	414,000,000.00	155,223,775.00	258,776,225.00	37.49
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	14,000,000.00	5,223,775.00	8,776,225.00	37.31
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	14,000,000.00	5,223,775.00	8,776,225.00	37.31
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,200,000.00	1,100,000.00	100,000.00	91.67
210401	Бичиг хэрэг	400,000.00	400,000.00	-	100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	800,000.00	700,000.00	100,000.00	87.50
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,800,000.00	4,123,775.00	8,676,225.00	32.22
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,800,000.00	4,123,775.00	8,676,225.00	32.22
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	400,000,000.00	150,000,000.00	250,000,000.00	37.50
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	400,000,000.00	150,000,000.00	250,000,000.00	37.50
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	330,065,517.67	-	-
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	330,065,517.67	-	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	21,179,896.48	-	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	22,347,272.07	-	-
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	-	286,538,349.12	-	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	247,215,570.36	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	422,058,313.03	-	--

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 1,000.5 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 1,000.5 мянган төгрөгийн алдааг залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

- Хоршоо хөгжүүлэх сангийн бүртгэл, хяналт, нэгтгэлийн системийн авлагын дүн, санхүүгийн тайланд тусгасан авлагын дүнг тохируулаагүй, зөрүүтэй тайлагнасан нь УСНББОУС 1, 2 болон аудитын иж бүрэн байх, оршин байх, үнэлгээ ба хуваарилалт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул санхүүгийн тайлан, тодруулгад тус тус залруулав.

Аудитаар нийт 14,776.8 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 14,776.8 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

Аудитаар залруулаагүй зөрчилтэй асуудлаас 14,776.8 мянган төгрөгийн материаллаг зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлын дүнгээс бага байгаа тул өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгсөн болно.

3.1 Зөвлөмж

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

1. Авлагын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Сангаас 2022-2024 онд олгосон зээлээс 4 зээлдэгч зээлийн гэрээний үүргийн биелэлтийг хангуулаагүй, үндсэн зээлийн төлбөрийн 14,776,844 төгрөгийн төлөлт хийгээгүй хугацаа хэтэрсэн байна.

Энэ нь Хүнс, хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн сайдын 2021 оны 12 дугаар сарын 13-ны өдрийн А/361 дүгээр тушаалаар баталсан "Хоршоог хөгжүүлэх сангаас хөнгөлөлттэй зээл олгох, сонгон шалгаруулах, эргэн төлүүлэх, хяналт тавих журам"-ын 10.1-д "Хяналтын зөвлөл нь зээлдэгчтэй байгуулсан зээлийн гэрээ, эргэн төлөлтийн хуваарийн дагуу зээлийн эргэн төлөлт, зээлийн хүү, алдангийг тухай бүр төлүүлж буйд хяналт тавина", 10.4-т "Зээлдэгч нь зээлийг гэрээнд заасан хугацааны дотор эргэн төлөх үүргээ биелүүлээгүй тохиолдолд жижиг, дунд үйлдвэрийн асуудал хариуцсан төрийн захиргааны байгууллага нь чанаргүй активын ангилалд оруулж, Монгол банкны зээлийн мэдээллийн санд чанаргүй зээлдэгчийн ангилалд бүртгэнэ", 10.5-д "Зээлдэгчийн гэрээнд эрсдэл үүссэн тохиолдолд зээлийн хөрөнгийг эргүүлэн татах ажиллагааг сумын Засаг дарга болон хяналтын зөвлөл хариуцан зохион байгуулна. Энэхүү зохицуулалтыг зээлийн гэрээгээр нарийвчлан зохицуулна", 11.1-д "Сангаас зээл авсан этгээд зээлийг үр ашиггүй зарцуулсан буюу зориулалтын дагуу зарцуулаагүй, зээлийн болон барьцааны гэрээгээр хүлээсэн үүргээ биелүүлээгүй тохиолдолд тухайн этгээдэд олгосон хөнгөлөлттэй зээлийг буцаан төвлөрүүлэх бөгөөд сангаас дахин зээл олгохгүй" гэж заасантай нийцэхгүй, аудитын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж 1:

Зээл төлөлтийг эргэн төлөлтийн хуваарийн дагуу хянаж, эрсдэл үүссэн тохиолдолд журмын дагуу арга хэмжээ авч ажиллах.

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

2. Авлагын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Сангаас 2011-2021 онд олгосон хуулийн байгууллагад шилжсэн 27 зээлдэгчийн шийдвэрийг хэрэгжилтийг хангуулах талаар Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх албатай хамтран ажиллаагүй байна.

Энэ нь Хүнс, хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн сайдын 2021 оны 12 дугаар сарын 13-ны өдрийн А/361 дүгээр тушаалаар баталсан "Хоршоог хөгжүүлэх сангаас хөнгөлөлттэй зээл олгох, сонгон шалгаруулах, эргэн төлүүлэх, хяналт тавих журам"-ын 10.5-д "Зээлдэгчийн гэрээнд эрсдэл үүссэн тохиолдолд зээлийн хөрөнгийг эргүүлэн татах ажиллагааг сумын Засаг дарга болон хяналтын зөвлөл хариуцан зохион байгуулна. Энэхүү зохицуулалтыг зээлийн гэрээгээр нарийвчлан зохицуулна", 11.1-д "Сангаас зээл авсан этгээд зээлийг үр ашиггүй зарцуулсан буюу зориулалтын дагуу зарцуулаагүй, зээлийн болон барьцааны гэрээгээр хүлээсэн үүргээ биелүүлээгүй тохиолдолд тухайн этгээдэд олгосон хөнгөлөлттэй зээлийг буцаан төвлөрүүлэх бөгөөд сангаас дахин зээл олгохгүй" гэж заасантай нийцэхгүй, аудитын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж 2:

Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх албатай хамтран ажиллаж, хуулийн байгууллагад шилжсэн 27 зээлдэгчийн шийдвэрийн хэрэгжилтийг хангуулах.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөг/				Зөвлөмж	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Баян-Өндөр сумын ХХСан	1	1,000.5			1	1,000.5	1	1,000.5				
Дүн	1	1,000.5		0.0	1	1,000.5	1	1,000.5				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		/мянган төгрөг/									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалт-ны тоо	Тоо	Дүн
Баян-Өндөр сумын ХХСан	2	14,776.8		0.0		0.0	2	14,776.8				
Дүн	2	14,776.8		0.0		0.0	2	14,776.8				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Баян-Өндөр сумын ХХСан								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Баян-Өндөр сумын ХХСан								
Дүн								
Нийт дүн								

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			