ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Алтанширээ сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын
2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн
аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2025/24/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дорноговь аймаг

2025 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий
Утас: 70522734 Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn
Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр
Утас: 70523020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: О.Нарангарав
Цахим хаяг: narangarav.o@audit.gov.mn
Аудитор: Г.Мөнх-Оргил
Цахим хаяг: munkh-orgilg@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734
Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2025.02.25 № 1-6/96

танай ____________-ны № ____________-т

АЛТАНШИРЭЭ СУМЫН
ИРГЭДИЙН ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН
ХУРЛЫН НАРИЙН БИЧГИЙН
ДАРГА М.БАЯРЦЭЦЭГ 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 Дорноговь аймгийн Алтанширэз сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 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

Тайлант онд цалин нэмэгдсэнтэй холбоотойгоор байгууллагын төсөв урьд оны төсвөөс нийт 38.5 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн бөгөөд нийт зардлын гүйцэтгэл 96.0 хувьтай тайлагнагдсан 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.

Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд онцлон дурдах асуудал илрээгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

44250203 0

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 үзэдэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**5,464,990.00**	**5,127,290.00**
33	**АВЛАГА**	240,000.00	240,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	240,000.00	240,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	5,224,990.00	4,887,290.00
354	**Хангамжийн материал**	4,424,990.00	4,887,290.00
35410	Бичиг хэргийн материал	549,990.00	583,790.00
35420	Аж ахуйн материал	3,875,000.00	4,303,500.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**13,342,235.45**	**13,877,985.80**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	13,342,235.45	13,877,985.80
392	**Биет хөрөнгө**	13,342,235.45	13,877,985.80
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	13,745,900.00	16,795,900.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,814,784.77)	(9,584,364.54)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	8,901,261.40	10,901,061.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,490,141.18)	(4,234,611.06)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**18,807,225.45**	**19,005,275.80**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**18,567,225.45**	**19,005,275.80**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	18,567,225.45	19,005,275.80
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	9,701,355.24	9,701,355.24
51101	Өмч: - төрийн	9,701,355.24	9,701,355.24
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	8,159,763.83	8,597,814.18
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	8,159,763.83	8,159,763.83
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	438,050.35
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	706,106.38	706,106.38
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**18,807,225.45**	**19,005,275.80**

Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**108,375,291.16**	**163,318,436.39**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**108,375,291.16**	**163,318,436.39**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	104,375,291.16	163,318,436.39
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	104,375,291.16	163,318,436.39
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**108,172,672.77**	**162,880,386.04**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**108,172,672.77**	**162,880,386.04**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	107,042,672.77	161,466,850.04
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	79,153,355.12	130,495,048.00
210101	Үндсэн цалин	41,571,751.12	60,296,951.00
210102	Нэмэгдэл	20,847,798.00	57,607,247.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,899,100.00	2,930,000.00
210104	Урамшуулал	13,834,706.00	9,660,850.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	9,860,597.60	16,281,252.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,729,032.31	11,268,695.93
210202	Тэтгэмжийн даатгал	808,126.15	1,247,780.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	633,224.72	967,150.71
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	242,981.63	251,853.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,447,232.79	2,545,772.50
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,133,720.00	3,870,000.00
210401	Бичиг хэрэг	544,200.00	737,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,292,300.00	2,951,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	297,220.00	181,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,542,000.00	1,364,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,542,000.00	1,364,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,059,500.00	4,284,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,059,500.00	4,284,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	5,793,500.05	5,172,049.65
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	300,000.00	658,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	4,294,400.05	4,514,049.65
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,130,000.00	1,413,536.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,130,000.00	1,413,536.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,130,000.00	1,413,536.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**202,618.39**	**438,050.35**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**202,618.39**	**438,050.35**

Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**108,375,291.16**	**163,318,436.39**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**108,375,291.16**	**163,318,436.39**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	104,375,291.16	163,318,436.39
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	104,375,291.16	163,318,436.39
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**105,475,291.16**	**158,268,636.39**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**105,475,291.16**	**158,268,636.39**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**104,225,291.16**	**156,669,100.39**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	79,153,354.12	130,735,048.00
210101	Үндсэн цалин	41,571,751.12	60,536,951.00
210102	Нэмэгдэл	20,847,798.00	57,607,247.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,899,100.00	2,930,000.00
210104	Урамшуулал	13,834,705.00	9,660,850.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	9,858,317.04	16,281,252.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,726,751.75	11,268,695.93
210202	Тэтгэмжийн даатгал	808,126.15	1,247,780.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	633,224.72	967,150.71
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	242,981.63	251,853.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,447,232.79	2,545,772.50
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,224,020.00	3,888,800.00
210401	Бичиг хэрэг	583,500.00	800,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,343,300.00	2,907,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	297,220.00	181,600.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,500,000.00	250,000.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	250,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,542,000.00	1,364,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,542,000.00	1,364,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,648,500.00	2,000,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,648,500.00	2,000,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,299,100.00	2,150,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,100,000.00	1,800,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,199,100.00	350,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,250,000.00**	**1,599,536.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,250,000.00	1,599,536.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,250,000.00	1,599,536.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**2,900,000.00**	**5,049,800.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**2,900,000.00**	**5,049,800.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**2,900,000.00**	**5,049,800.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	2,900,000.00	5,049,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,900,000.00	5,049,800.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(2,900,000.00)**	**(5,049,800.00)**

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**	9,701,355.24	706,106.38	7,957,145.44	**18,364,607.06**
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	**-**
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**9,701,355.24**	**706,106.38**	**7,957,145.44**	**18,364,607.06**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	**-**
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	**-**
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	**-**
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	202,618.39	**202,618.39**
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**9,701,355.24**	**706,106.38**	**8,159,763.83**	**18,567,225.45**
D01	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**9,701,355.24**	**706,106.38**	**8,159,763.83**	**18,567,225.45**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	**-**
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**9,701,355.24**	**706,106.38**	**8,159,763.83**	**18,567,225.45**
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	-	-	438,050.35	**438,050.35**
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**9,701,355.24**	**706,106.38**	**8,597,814.18**	**19,005,275.80**

Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**170,142,600.00**	**163,318,436.39**	**6,824,163.61**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	170,142,600.00	163,318,436.39	6,824,163.61
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	168,542,600.00	161,718,900.39	6,823,699.61
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	136,144,300.00	130,735,048.00	5,409,252.00
210101	Үндсэн цалин	67,239,000.00	60,536,951.00	6,702,049.00
210102	Нэмэгдэл	56,833,300.00	57,607,247.00	(773,947.00)
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,400,000.00	2,930,000.00	(530,000.00)
210104	Урамшуулал	9,672,000.00	9,660,850.00	11,150.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	17,385,500.00	16,281,252.39	1,104,247.61
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,879,700.00	11,268,695.93	611,004.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,376,400.00	1,247,780.25	128,619.75
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,101,200.00	967,150.71	134,049.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	275,300.00	251,853.00	23,447.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,752,900.00	2,545,772.50	207,127.50
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,070,000.00	3,888,800.00	181,200.00
210401	Бичиг хэрэг	800,000.00	800,000.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	3,070,000.00	2,907,200.00	162,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	200,000.00	181,600.00	18,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,300,000.00	5,299,800.00	200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,050,000.00	3,050,000.00	-
210602	Тавилга	2,000,000.00	1,999,800.00	200.00
210604	Урсгал засвар	250,000.00	250,000.00	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,492,800.00	1,364,000.00	128,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,492,800.00	1,364,000.00	128,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,000,000.00	2,000,000.00	-
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,000,000.00	2,000,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,150,000.00	2,150,000.00	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,800,000.00	1,800,000.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	350,000.00	350,000.00	-
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,600,000.00	1,599,536.00	464.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,600,000.00	1,599,536.00	464.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,600,000.00	1,599,536.00	464.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**170,142,600.00**	**163,318,436.39**	**6,824,163.61**
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	170,142,600.00	163,318,436.39	6,824,163.61
132001	Орон нутгийн төсвөөс	170,142,600.00	163,318,436.39	6,824,163.61

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 0.2 сая төгрөгийн 1 зөрчил илэрч зөвлөмж өгөхөөр шийдвэрлэв.

3.1 Зөвлөмж

1. Өмнөх оны ажилчидтай холбоотой авлагын үлдэгдэл 0.2 сая төгрөгийг тайлант онд барагдуулаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "*үнэн зөв байх*", 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т "*дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянаж, ажил, гүйлгээг гарахаас нь хянан, баталгаажуулах*" гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

***Өгсөн зөвлөмж*:**

Он дамжсан авлагыг барагдуулж эзэн холбогчтой тооцоо нийлж зөрчлийг арилгах цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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
									-	-	-	-
Дүн	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Оны эхний авлага	1	240.0					1	240.0		
Дүн	**1**	**240.0**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1**	**240.0**		**-**

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