

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Баянговь сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2025/163/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2025.02.25	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Аудитын менежер: М.Алтантуяа Утас: 99061829 Аудитор: Г.Энхзул Утас: 99333147 Цахим хуудас: www.audit.mn	Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Цахим хаяг: enkhzulg@audit.gov.mn
--	--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	3
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	8
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	9

2.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	10,989,655.99	14,549,786.40
33	АВЛАГА	717,005.99	2,466,036.40
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	717,005.99	2,466,036.40
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	10,272,650.00	12,083,750.00
354	Хангамжийн материал	10,272,650.00	12,083,750.00
35410	Бичиг хэргийн материал	3,555,650.00	4,932,950.00
35420	Аж ахуйн материал	1,553,000.00	3,875,300.00
35450	Барилгын засварын материал	3,000,000.00	00.00
35470	Бусад хангамжийн материал	2,164,000.00	3,275,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	8,989,526.91	20,657,665.68
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	8,989,526.91	20,657,665.68
392	Биет хөрөнгө	8,989,526.91	20,657,665.68
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	16,399,700.00	30,022,600.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,787,463.92)	(9,381,600.79)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	10,106,550.00	10,106,550.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,729,259.17)	(10,089,883.53)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	19,979,182.90	35,207,452.08
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	19,979,182.90	35,207,452.08
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	19,979,182.90	35,207,452.08
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	5,467,870.00	5,467,870.00
51101	Өмч: - төрийн	5,467,870.00	5,467,870.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	14,459,866.90	29,688,136.08
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	14,459,866.90	14,459,866.90
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	15,228,269.18
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	51,446.00	51,446.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	19,979,182.90	35,207,452.08

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	128,022,450.00	189,463,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	71,150.00	3,377,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	71,150.00	3,377,000.00
120009	Бусад орлого	22,680.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	127,951,300.00	186,086,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,300,000.00	1,500,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	1,500,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,300,000.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	00.00	184,586,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	184,586,000.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	126,651,300.00	00.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	126,651,300.00	00.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	115,840,296.82	174,234,730.82

Баянговь сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	115,840,296.82	174,234,730.82
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	85,196,250.02	167,825,035.98
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	56,787,626.42	117,593,753.00
210101	Үндсэн цалин	43,730,690.42	72,741,986.00
210102	Нэмэгдэл	13,056,936.00	34,766,067.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	3,450,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	6,635,700.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,135,133.00	14,304,011.75
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,831,723.00	9,763,328.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	568,439.00	1,122,938.53
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	454,449.00	561,469.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	143,825.00	539,701.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,136,697.00	2,316,573.73
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,497,510.00	24,428,510.00
210401	Бичиг хэрэг	2,231,650.00	2,164,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,346,560.00	5,491,060.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	110,000.00	218,000.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	620,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,856,000.00	15,935,150.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	953,300.00	00.00
2105	Нормативт зардал	3,960,500.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	3,960,500.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	3,000,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	3,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,232,000.00	2,049,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,232,000.00	2,049,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	55,000.00	800,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	55,000.00	500,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	300,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,528,480.60	5,648,961.23
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	72,000.00	610,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	158,000.00	1,053,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	2,298,480.60	3,985,461.23
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30,644,046.80	6,409,694.84
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	500,000.00	00.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	500,000.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	30,144,046.80	6,409,694.84
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	30,144,046.80	6,409,694.84
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	12,182,153.18	15,228,269.18
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	12,182,153.18	15,228,269.18

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /төгрөгөөр/
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	46,756,900.00	186,086,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	46,756,900.00	186,086,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,300,000.00	1,500,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	1,500,000.00

Баянговь сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,300,000.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	45,456,900.00	184,586,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	184,586,000.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	45,456,900.00	00.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	23,939,152.19	173,809,400.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	23,939,152.19	173,809,400.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	23,939,152.19	167,399,705.16
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	17,636,779.19	119,260,685.38
210101	Үндсэн цалин	13,988,946.19	65,810,483.38
210102	Нэмэгдэл	3,647,833.00	42,078,502.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	3,450,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	7,921,700.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,857,953.00	14,386,109.78
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,264,064.00	9,845,428.08
210202	Тэтгэмжийн даатгал	121,400.00	1,122,939.42
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	92,600.00	561,468.22
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	26,000.00	539,700.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	353,889.00	2,316,573.84
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,578,420.00	12,180,350.00
210401	Бичиг хэрэг	358,200.00	1,500,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,110,220.00	7,997,450.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	110,000.00	218,000.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	1,964,900.00
2105	Нормативт зардал	00.00	1,000,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	1,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	6,723,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	1,723,400.00
210604	Урсгал засвар	00.00	5,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	316,000.00	2,049,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	316,000.00	2,049,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	50,000.00	1,799,360.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	50,000.00	1,499,360.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	300,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,500,000.00	10,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,000,000.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.00	10,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	00.00	6,409,694.84
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	6,409,694.84
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	6,409,694.84
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	22,817,747.81	12,276,600.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	770,000.00	12,276,600.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	770,000.00	12,276,600.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	770,000.00	12,276,600.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	770,000.00	12,276,600.00

Баянговь сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(770,000.00)	(12,276,600.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	22,047,747.81	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	22,047,747.81	00.00

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 оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,467,870.00	51,446.00	3,680,343.86	00.00	9,199,659.86
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,467,870.00	51,446.00	3,680,343.86	00.00	9,199,659.86
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	29,698,952.49	00.00	29,698,952.49
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,467,870.00	51,446.00	14,459,866.90	00.00	19,979,182.90
D01	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,467,870.00	51,446.00	14,459,866.90	00.00	19,979,182.90
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,467,870.00	51,446.00	14,459,866.90	00.00	19,979,182.90
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	15,457,269.18	00.00	15,457,269.18
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,467,870.00	51,446.00	29,917,136.08	00.00	35,436,452.08

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/					
Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	184,587,000.00	178,176,945.16	6,410,054.84	96.53
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	184,587,000.00	178,176,945.16	6,410,054.84	96.53
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	184,087,000.00	178,176,945.16	5,910,054.84	96.79
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	123,098,800.00	119,260,685.38	3,838,114.62	96.88
210101	Үндсэн цалин	66,609,900.00	65,810,483.38	799,416.62	98.80
210102	Нэмэгдэл	45,436,300.00	42,078,502.00	3,357,798.00	92.61
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	3,450,000.00	(3,450,000.00)	0.00
210104	Урамшуулал	11,052,600.00	7,921,700.00	3,130,900.00	71.67
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	15,388,200.00	14,386,109.78	1,002,090.22	93.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,463,200.00	9,845,428.08	617,771.92	94.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,231,000.00	1,122,939.42	108,060.58	91.22
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	615,500.00	561,468.22	54,031.78	91.22
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	615,500.00	539,700.22	75,799.78	87.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,462,000.00	2,316,573.84	145,426.16	94.09

Баянговь сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,800,000.00	12,180,350.00	619,650.00	95.16
210401	Бичиг хэрэг	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00	100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,000,000.00	7,997,450.00	2,550.00	99.97
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	800,000.00	218,000.00	582,000.00	27.25
210404	Ном, хэвлэл	500,000.00	500,000.00	0.00	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,000,000.00	1,964,900.00	35,100.00	98.25
2105	Нормативт зардал	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,000,000.00	19,000,000.00	0.00	100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	14,000,000.00	14,000,000.00	0.00	100.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	5,000,000.00	0.00	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,500,000.00	2,049,800.00	450,200.00	81.99
210702	Дотоод албан томилолт	2,500,000.00	2,049,800.00	450,200.00	81.99
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	300,000.00	300,000.00	0.00	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	300,000.00	300,000.00	0.00	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	500000.00	0.00	500,000.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	500,000.00	00.00	500,000.00	0.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	500,000.00	00.00	500,000.00	0.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	00.00	184,586,000.00	(184,586,000.00)	0.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	00.00	184,586,000.00	(184,586,000.00)	0.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	00.00	184,586,000.00	(184,586,000.00)	0.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	03.00	03.00	0.00	100.00
620001	Удирдах ажилтан	02.00	02.00	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	03.00	03.00	0.00	100.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	01.00	01.00	0.00	100.00
650010	Гэрээт ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	01.00	01.00	0.00	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		0.00
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		1,499,360.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		1,499,360.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		1,499,360.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		919,860.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		919,860.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	579,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		579,500.00

II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	1,500,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,300,000.00	1,500,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,300,000.00	1,500,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	0.00	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 6,140.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчил¹ илэрч 2 албан шаардлага хүргүүлэв. Мөн 3,193.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчил² илэрч хуулийн байгууллагад шилжүүлэв.

- Тайлант оны 2024.08.30-ны өдөр 1178.0 мянга, 1085.0 мянга, 930.0 мянган төгрөгийн гүйлгээ тус тус гарсан бөгөөд тухайн зардлын анхан шатны материалыг бүрдүүлэлтэд Хоолны зардлын баримт үйлдэн хавсаргасан. Нийт 3193.0 мянган төгрөгөөр 2024.09.23-нд болсон ИТХ-ын Хүндэтгэлийн хуралдаанаар 21 төлөөлөгч нарт мөнгөн аяга авч, гардуулж өгсөн гэх боловч нотлох баримтыг санхүүгийн тайланд хавсаргаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.5.төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

5.2 Албан шаардлага

1. Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын танхимд 5,000.0 мянган төгрөгийн засвар хийсэн нотлох баримт хангалтгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 13.4 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна” гэж заасныг зөрчсөн байна.

Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын танхимд 5,000.0 мянган төгрөгийн засвар хийсэн нотлох анхан шатны баримтыг ирүүлэх албан шаардлага өгөв.

2. Бичиг хэргийн материалын зардлаас 1,140,000 (нэг сая нэг зун зөчин мянган) төгрөгийн үзгэн бал, танилцуулгыг тараасан гэх боловч нотлох баримт хангалтгүй 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/,

² 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/,

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 13.4 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна” гэж заасныг зөрчсөн байна.

Бичиг хэргийн материалын зардлаас 1,140,000 (нэг сая нэг зун зөчин мянган) төгрөгийн үзгэн бал, танилцуулгыг тараасан тухай нотлох баримтыг ирүүлж, зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөв.

Дээрх албан шаардлагын биелэлт, нотлох баримтыг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 05 дугаар сарын 26-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/								
			Үүнээс								
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлант онд Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын танхимд 5,000.0 мянган төгрөгийн засвар хийсэн гэх боловч нотлох баримт хангалтгүй байна.	1	5,000.0			1	5,000.0					
Бичиг хэргийн материалын зардлаас 1,140.0 мянган төгрөгийн үзгэн бал, танилцуулгыг 10 дугаар сарын 03-ны өдөр шаардах хуудсаар зарлагдсан ба хэлмэгдэгсдийн өдөрт зориулан сурагчдад тараасан гэх боловч ажлын тайлан нотлох баримт байхгүй байна.	1	1,140.0			1	1,140.0					
Тайлант оны 2024.08.30-ны өдөр 1178.0 мянга, 1085.0 мянга, 930.0 мянган төгрөгийн гүйлгээ тус тус гарсан бөгөөд тухайн зардлын анхан шатны материалыг бүрдүүлэлтэд Хоолны зардлын баримт үйлдэн хавсаргасан. Нийт 3193.0 мянган төгрөгөөр 2024.09.23-нд болсон ИТХ-ын Хүндэтгэлийн хуралдаанаар 21 төлөөлөгч нарт мөнгөн аяга авч, гардуулж өгсөн гэх боловч нотлох баримтыг санхүүгийн тайланд байхгүй байна. Иймд холбогдох асуудлыг хуулийн байгууллагад шилжүүлэв.	1	3,193.0							1	3,193.0	
Дүн	3	9,333.0			2	6,140.0			1	3,193.0	

ДОЛОО. 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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1		1					
2	ОНӨААН								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1		1					

-----oOo-----