

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Шинэжинст сумын ИТХ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2025/173/НА- СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2025 оны 02 дугаар сарын 25-ны өдөр	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Аудитын менежер М.Алтантуяа Утас: 70442424 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Ахлах аудитор Б.Должмаа Утас: 88110538 Цахим хаяг: doljmaab@audit.gov.mn
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,762,790.00</u>	<u>3,017,790.00</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	2,762,790.00	3,017,790.00
354	Хангамжийн материал	2,762,790.00	3,017,790.00
35410	Бичиг хэргийн материал	244,000.00	244,000.00
35420	Аж ахуйн материал	2,518,790.00	2,773,790.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>4,922,383.81</u>	<u>42,094,728.60</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,922,383.81	42,094,728.60
392	Биет хөрөнгө	4,922,383.81	42,094,728.60
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	00.00	20,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-333,333.33
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	6,644,000.00	10,683,500.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,678,700.01	-4,365,521.74
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	4,460,000.00	21,870,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,502,916.18	-5,759,916.33
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>7,685,173.81</u>	<u>45,112,518.60</u>
413	Өглөг	3,366,504.06	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	3,366,504.06	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>4,318,669.75</u>	<u>45,112,518.60</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,318,669.75	45,112,518.60
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	700,000.00	700,000.00
51101	Өмч: - төрийн	700,000.00	700,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,618,669.75	44,412,518.60
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,618,669.75	3,618,669.75
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	40,793,848.85
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>7,685,173.81</u>	<u>45,112,518.60</u>

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	<u>98,270,900.00</u>	<u>236,403,286.50</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<u>00.00</u>	<u>6,060.00</u>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	6,060.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	6,060.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	6,060.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>98,270,900.00</u>	<u>236,397,226.50</u>
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,300,000.00	10,466,326.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,300,000.00	10,466,326.50
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	96,970,900.00	225,930,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	96,970,900.00	225,930,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	<u>99,870,354.01</u>	<u>194,959,437.65</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>99870354.01</u>	<u>194959437.65</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	98,966,356.71	175,088,187.26
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	80,038,754.60	136,556,387.31
210101	Үндсэн цалин	52,038,175.38	72,543,957.31
210102	Нэмэгдэл	27,270,979.22	62,237,230.00
210104	Урамшуулал	729,600.00	1,775,200.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	10,002,712.16	16,908,674.74

210201	Тэтгэврийн даатгал	6,803,300.19	11,584,138.59
210202	Тэтгэмжийн даатгал	800,387.51	1,297,811.87
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	640,310.00	648,905.94
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	157,939.16	646,690.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,600,775.30	2,731,127.74
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,816,540.00	5,892,370.00
210401	Бичиг хэрэг	845,500.00	996,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,803,040.00	4,896,220.00
210404	Ном, хэвлэл	168,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	6,418,600.00
210604	Урсгал засвар	00.00	6,418,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	600,000.00	1,256,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	600,000.00	1,256,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,499,400.00	1,179,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,499,400.00	1,179,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,008,949.95	6,877,155.21
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	982,000.00	2,600,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,026,949.95	4,277,155.21
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	903,997.30	19,871,250.39
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	9,965,926.50
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	9,466,326.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	499,600.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	903,997.30	9,905,323.89
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-1,599,454.01	41,443,848.85
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	650,000.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00.00	650,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-650,000.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-1,599,454.01	40,793,848.85

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	98,270,900.00	236,403,286.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	6,060.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	6,060.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	6,060.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	6,060.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	98,270,900.00	236,397,226.50
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,300,000.00	10,466,326.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,300,000.00	10,466,326.50
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	96,970,900.00	225,930,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	96,970,900.00	225,930,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	95,476,900.00	194,953,786.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	95,476,900.00	194,953,786.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	94,572,902.70	175,082,536.11
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	77,848,175.32	139,561,466.93
210101	Үндсэн цалин	51,385,190.61	74,866,399.73
210102	Нэмэгдэл	25,733,384.71	58,205,387.20

210104	Урамшуулал	729,600.00	6,489,680.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,826,787.38	17,270,099.18
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,322,610.04	12,039,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	626,254.01	1,307,699.88
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	500,643.19	653,799.94
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	124,872.09	653,799.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,252,408.05	2,615,399.76
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,806,540.00	5,892,370.00
210401	Бичиг хэрэг	835,500.00	996,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,803,040.00	4,896,220.00
210404	Ном, хэвлэл	168,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	7,323,600.00
210604	Урсгал засвар	00.00	7,323,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	600,000.00	1,256,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	600,000.00	1,256,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,499,400.00	1,179,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,499,400.00	1,179,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	992,000.00	2,600,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	992,000.00	2,600,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	903,997.30	19,871,250.39
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	9,965,926.50
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	9,466,326.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	499,600.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	903,997.30	9,905,323.89
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	403,997.30	9,905,323.89
213404	Хөрөнгийн	500,000.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>2,794,000.00</u>	<u>41,449,500.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	<u>2,794,000.00</u>	<u>41,449,500.00</u>
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	<u>2,794,000.00</u>	<u>41,449,500.00</u>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	<u>2,794,000.00</u>	<u>41,449,500.00</u>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,794,000.00	41,449,500.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-2,794,000.00</u>	<u>-41,449,500.00</u>
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>00.00</u>	<u>00.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	700,000.00	5,218,123.76	5,918,123.76
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	700,000.00	5,218,123.76	5,918,123.76
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-1,599,454.01	-1,599,454.01
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	700,000.00	3,618,669.75	4,318,669.75
D01	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	700,000.00	3,618,669.75	4,318,669.75
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	700,000.00	3,618,669.75	4,318,669.75
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	40,793,848.85	40,793,848.85
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	700,000.00	44,412,518.60	45,112,518.60

1.5. Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	225,930,900.00	216,553,636.11	9,377,263.89	95.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	225,930,900.00	216,553,636.11	9,377,263.89	95.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	225,930,900.00	216,054,036.11	9,876,863.89	95.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	141,160,800.00	139,561,466.93	1,599,333.07	98.9
210101	Үндсэн цалин	76,380,100.00	74,866,399.73	1,513,700.27	98.0
210102	Нэмэгдэл	55,275,300.00	58,205,387.20	(2,930,087.20)	105.3
210104	Урамшуулал	9,505,400.00	6,489,680.00	3,015,720.00	68.3
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	17,270,100.00	17,270,099.18	0.82	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,039,400.00	12,039,400.00	-	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,307,700.00	1,307,699.88	0.12	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,046,100.00	653,799.94	392,300.06	62.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	261,500.00	653,799.60	(392,299.60)	250.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,615,400.00	2,615,399.76	0.24	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,800,000.00	5,892,370.00	907,630.00	86.7
210401	Бичиг хэрэг	1,000,000.00	996,150.00	3,850.00	99.6

210402	Тээвэр, шатахуун	5,000,000.00	4,896,220.00	103,780.00	97.9
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	800,000.00	00.00	800,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	35,000,000.00	28,773,100.00	6,226,900.00	82.2
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,000,000.00	19,999,500.00	500.00	100.0
210604	Урсгал засвар	15,000,000.00	8,773,600.00	6,226,400.00	58.5
2107	Томилолт, зочны зардал	1,500,000.00	1,256,000.00	244,000.00	83.7
210702	Дотоод албан томилолт	1,500,000.00	1,256,000.00	244,000.00	83.7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	21,100,000.00	20,701,000.00	399,000.00	98.1
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,100,000.00	20,701,000.00	399,000.00	98.1
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2600000.00	2600000.00	-	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,600,000.00	2,600,000.00	-	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	500000.00	499600.00	400.00	99.9
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	500,000.00	499,600.00	400.00	99.9
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	499,600.00	400.00	99.9
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	225,930,900.00	216,553,636.11	9,377,263.89	95.8
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	225,930,900.00	216,547,576.11	9,383,323.89	95.8
132001	Орон нутгийн төсвөөс	225,930,900.00	216,547,576.11	9,383,323.89	95.8
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	00.00	6,060.00	(6,060.00)	#DIV/0!
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	6,060.00	(6,060.00)	#DIV/0!
610001	Төсвийн байгууллага	01.00	01.00	-	100.0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	04.00	04.00	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	01.00	01.00	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	01.00	01.00	-	100.0
620004	Гэрээт ажилтан	01.00	01.00	-	100.0
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	01.00	01.00	-	100.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	02.00	02.00	-	100.0
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	01.00	01.00	-	100.0

Хоёр. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Шинэжинст сумын ИТХ-ын нарийн бичгийн дарга, "Далай ээж" ХХК-ийн хооронд 2024.02.16-ны өдөр байгуулсан "Тавилга, тоног төхөөрөмж худалдан авах" ажлыг гүйцэтгэх гэрээгээр нийлүүлэх тоног төхөөрөмжийг гэрээнд заасны дагуу бэлтгээгүй, өөр төрлийн хөрөнгө авсан байгаа тул цаашид гэрээнд заасан хөрөнгийг бэлтгэх нь зүйтэй байна.

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

3.1. Санхүүгийн тайлангийн залруулга

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар санхүүгийн тайланд 145,675.8 мянган төгрөгийн 3 залруулга хийсэн. Үүнд:

1. Далай ээж" ХХК-ийн хооронд 2024.02.16-ны өдөр байгуулсан "Тавилга, тоног төхөөрөмж худалдан авах" ажлыг гүйцэтгэх гэрээгээр нийлүүлсэн 15,960.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг хөрөнгийн нэр төрлөөр бүртгээгүй, бөөн дүнгээр бүртгэсэн байсныг хөрөнгийн нэр төрлөөр залруулан бүртгэсэн.
2. Баянхонгор аймгийн Татварын газраас 2025.02.11-ний өдөр ирүүлсэн 44 дүгээр албан бичгээр Шинэжинст сумын ИТХ цалин хөлс, түүнтэй адилтгах орлогын албан татварын 1,022.5 мянган төгрөгийн өртэй байхад санхүүгийн тайланд тусгаагүй байсныг санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгасан.
3. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн төлөвлөгөөг 126,099.3 мянга, гүйцэтгэлийг 2,593.9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасныг залруулсан.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан байгууллагын нягтлан бодогчид талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Далай ээж" ХХК-ийн хооронд 2024.02.16-ны өдөр байгуулсан "Тавилга, тоног төхөөрөмж худалдан авах" ажлыг гүйцэтгэх гэрээгээр нийлүүлсэн 15,960.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг хөрөнгийн нэр төрлөөр бүртгээгүй, бөөн дүнгээр бүртгэсэн байна.	1	15,960.0			1	15,960.0
Баянхонгор аймгийн Татварын газраас 2025.02.11-ний өдөр ирүүлсэн 44 дүгээр албан бичгээр Шинэжинст сумын ИТХ цалин хөлс, түүнтэй адилтгах орлогын албан татварын 1,022.5 мянган төгрөгийн өртэй байхад санхүүгийн тайланд тусгаагүй байна.	1	1,022.5	1	1,022.5		
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн төлөвлөгөөг 126,099.3 мянга, гүйцэтгэлийг 2,593.9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.	1	128,693.2			1	128,693.2
Дүн	3	145,675.8	1	1,022.5	2	144,653.2

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				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1		1					
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1		1					

---oOo---