ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Өргөн сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2025/7/НА-СТА-ТТЗ

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 Аудитор: Н.Түвшинбаатар Цахим хаяг: tuvshinbaatarn@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ . 5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА 8
3.4.1 Мөнгөн хөрөнгө .... **Error! Bookmark not defined.**
3.4.2 Авлага .... **Error! Bookmark not defined.**
3.4.3 Бараа материал .... **Error! Bookmark not defined.**
3.4.4 Үндсэн хөрөнгө .... **Error! Bookmark not defined.**
3.4.5 Өр төлбөр .... **Error! Bookmark not defined.**
3.4.6 Засгийн газрын хувь оролцоо .... **Error! Bookmark not defined.**
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв . **Error! Bookmark not defined.**
3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт .... **Error! Bookmark not defined.**
3.5.3 Төсвийн гүйцэтгэл .... **Error! Bookmark not defined.**
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН .... **Error! Bookmark not defined.**
4.1 Ерөнхий зүйл .... **Error! Bookmark not defined.**
4.2 Материаллаг байдал .... **Error! Bookmark not defined.**
4.5 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт .... **Error! Bookmark not defined.**
4.6 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал **Error! Bookmark not defined.**
4.6.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт .... **Error! Bookmark not defined.**
4.7 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт . **Error! Bookmark not defined.**
4.7.1 Завсрын аудитын талаар .... **Error! Bookmark not defined.**
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 9
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 10

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

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

2025.03.25 № 1-6/336

танай____________-ны №______________-т

ӨРГӨН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
Т.БАТ-АМГАЛАН ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Өргөн сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Өргөн сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Хязгаарлалттай санал 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.

Сумын Засаг даргын харьяа байгууллагуудад хийгдсэн аудитаар илрүүлсэн залруулагдаагүй алдаа, зөрчлийн нийт дүн 206.9 сая төгрөгийн зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна.

Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.2, 14.2.3 -д заасантай тус тус нийцээгүй бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Сумын татварын болон татварын бус нийт 2,024.6 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, орон нутгийн төсөвт байгууллагуудад 1,911.3 сая төгрөгийн, орон нутгийн хөгжлийн санд 17.6 сая төгрөгийн санхүүжилтийг тус тус олгож 95.7 сая төгрөгийг аймгийн төсөвт татан төвлөрүүлсэн 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

442502144

харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Тайлант оны сумын татварын болон татварын бус орлогыг 2,455.2 сая төгрөгөөр баталж, гүйцэтгэлээр 2,024.6 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөө 430.6 сая төгрөгөөр тасарч, орлогын гүйцэтгэл 82.5 хувиар биелсэн байна. Монцементбилдинг материалс ХХК-ны үл хөдлөх хөрөнгийн татвар, малын тоо толгойн албан татвар, үйл ажиллагааны орлогын татвар, газрын төлбөр, улсын тэмдэгтийн хураамж, хог хаягдлын хураамж, түгээмэл тархацтай ашигт малтмалын татвар зэрэг татварын орлого тасарсантай холбоотой байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд 100 жилийн ой болсонтой холбогдуулан төсвийн харилцах дансаар дамжуулан хандив төвлөрүүлээгүй бөгөөд иргэд, аж ахуйн нэгж байгууллагаас хандивласан 259.9 төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 20.0 сая төгрөгийн бараа материалыг сумын Засаг даргын тамгын газрын дансанд бүртгэсэн байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээлэл хамрахгүй болно.

АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй, аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн 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 үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

ХОЁР. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

/мянган төгрөг/

Код:	**Тайлангийн үзүүлэлт**	**ӨМНӨХ ОН**	**ТАЙЛАНТ ОН**
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	678,816.90	771,448.10
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	201,184.40	197,504.00
33	АВЛАГА	221,903.20	160,943.90
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	255,729.30	413,000.10
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,464,884.40	2,887,935.50
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,464,884.40	2,887,935.50
39200	Биет хөрөнгө	2,063,528.80	2,491,911.50
39300	Биет бус хөрөнгө	401,355.60	396,024.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**3,143,701.30**	**3,659,383.60**
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	5,561.60	81,749.60
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	5,561.60	81,749.60
41300	Өглөг	5,561.60	81,749.60
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,138,139.70	3,577,633.90
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,138,139.70	3,577,633.90
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	843,591.10	843,591.10
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,891,146.50	2,330,640.80
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	403,402.10	403,402.10
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**3,143,701.30**	**3,659,383.60**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөг/

Код:	**Тайлангийн үзүүлэлт**	**ӨМНӨХ ОН**	**ТАЙЛАНТ ОН**
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**3,745,150.70**	**3,916,145.50**
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	1,474,554.60	1,964,206.20
110	Орлогын албан татвар	980,528.60	1,436,907.40
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	980,528.60	1,436,907.40
113	Хөрөнгийн албан татвар	117,653.20	175,654.70
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	376,372.80	351,644.20
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	136,226.80	727,573.10
120	Нийтлэг татварын бус орлого	136,226.80	727,573.10
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,134,369.30	1,224,366.20
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**3,624,241.10**	**3,471,651.20**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,624,241.10	3,471,651.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,107,398.80	2,480,204.90
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	593,357.10	979,377.90
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	72,237.00	121,633.50
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	55,641.40	363,831.40
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	602,464.50	64,519.30
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,857.50	31,661.80
2107	Томилолт, зочны зардал	12,171.00	8,821.80
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	92,997.20	305,500.10
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	672,673.10	604,859.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,516,842.30	991,446.40
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	120,909.60	444,494.30
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	100.00	-

VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**120,809.60**	**444,494.30**

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код:	**Тайлангийн үзүүлэлт**	**Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн**	**Цөөнхийн хувь оролцоо**	**Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч**
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,017,330.00	-	3,017,330.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,017,330.00	-	3,017,330.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	120,809.60	-	120,809.60
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,138,139.70	-	3,138,139.70
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	3,138,139.70	-	3,138,139.70
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	(5,000.00)	-	(5,000.00)
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,133,139.70	-	3,133,139.70
19	Тайлант үеийн үр дүн	444,494.30	-	444,494.30
20	**2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**	**3,577,633.90**	**-**	**3,577,633.90**

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөг/

Код:	**Тайлангийн үзүүлэлт**	**ӨМНӨХ ОН**	**ТАЙЛАНТ ОН**
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,552,456.40**	**3,302,354.60**
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	1,474,554.60	1,964,206.20
110	Орлогын албан татвар	980,528.60	1,436,907.40
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	980,528.60	1,436,907.40
113	Хөрөнгийн албан татвар	117,653.20	175,654.70
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	376,372.80	351,644.20
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	51,578.00	19,461.20
1181	Газрын төлбөр	247,324.30	237,710.90
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	77,470.40	94,472.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	45,031.70	61,664.70
120	Нийтлэг татварын бус орлого	45,031.70	61,664.70
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,032,870.10	1,276,483.60
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,432,884.90**	**3,160,033.10**
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,432,884.90	3,160,033.10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,548,796.30	2,259,146.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	593,404.30	981,162.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	72,237.00	121,740.50
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	51,611.00	341,417.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	53,929.40	33,267.60
2105	Нормативт зардал	3,470.00	480.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	44,770.20	46,807.40
2107	Томилолт, зочны зардал	12,171.00	8,821.80
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	103,144.60	274,570.70
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	614,058.70	450,879.80
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	884,088.70	900,886.20
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	119,571.40	142,321.50
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	159,271.80	146,001.80

22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	159,271.80	146,001.80
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	159,271.80	146,001.80
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**(159,271.80)**	**(146,001.80)**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**(39,700.40)**	**(3,680.30)**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	240,884.70	201,184.40
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	201,184.40	197,504.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэлийн зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,207,575.10	2,453,033.47	754,541.63	76.48
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,007,575.10	2,398,546.47	609,028.63	79.75
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,087,668.10	1,859,735.69	227,932.41	89.08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,008,658.60	981,162.00	27,496.60	97.27
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	126,074.10	121,740.48	4,333.62	96.56
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	390,961.80	363,831.45	27,130.35	93.06
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,969.90	28,867.80	1,102.11	96.32
2105	Нормативт зардал	600.00	480.00	120.00	80.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	88,881.00	80,107.01	8,773.99	90.13
2107	Томилолт, зочны зардал	8,029.00	7,921.80	107.20	98.66
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	424,403.70	266,752.36	157,651.34	62.85
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,090.00	8,872.80	1,217.20	87.94
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	919,907.00	538,810.78	381,096.22	58.57
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	910,507.00	533,131.78	377,375.22	58.55
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,400.00	5,679.00	3,721.00	60.41
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	200,000.00	54,487.00	145,513.00	27.24
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,207,575.10	2,499,538.60	708,036.50	77.93
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	695,784.30	520,212.82	175,571.48	74.77
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,362,670.50	1,928,908.09	433,762.41	81.64
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	149,120.30	50,417.69	98,702.61	33.81
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	142,389.27	(142,389.27)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	188,894.40	(188,894.40)	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	58.00	54.00	4.00	93.10
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2.00	2.00	-	100.00

62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	28.00	26.00	2.00	92.86
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	28.00	26.00	2.00	92.86

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	442,256.47
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	442,256.47
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	438,808.45
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,399.80
210401	Бичиг хэрэг	265.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,134.80
2107	**Томилолт, зочны зардал**	900.00
210702	Дотоод албан томилолт	900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	70,978.25
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	70,978.25
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	362,530.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	362,530.40
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	3,448.02
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	780.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	780.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	2,668.02
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,668.02
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	442,256.47
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	442,256.47
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	351,162.90
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	91,093.57

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн тайлангийн нэгтгэлээр орлогыг үндэслэлгүй төлөвлөсөн нь өмнөх оны санхүүгийн аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй 1 зөрчил илэрсэнд албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэсэн.

Төсөв захирагчийн харьяа 2 байгууллага, 3 тусгай сангийн санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 1 байгууллага хязгаарлалттай дүгнэлт, 1 байгууллага 2 тусгай сан түүвэрт хамрагдсан байна. Эдгээр байгууллага, сангуудын нийт илрүүлсэн 206.9 сая төгрөгийн зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 169.5 сая төгрөгөөр их тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өглөө.

3.1 Албан шаардлага

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

1. ***Төсвийн төлөвлөлттэй холбоотой асуудал***

1.1. *Илрүүлэлт:* Тайлант онд шалгагдагч байгууллага нь орлогыг үндэслэлгүй төлөвлөснөөс "Үл хөдлөх хөрөнгийн албан татварын орлого" 244.8 сая төгрөгөөр тасарсан нь Монцементбилдинг материалс ХХК нь орон сууцны барилгаас үл хөдлөх хөрөнгийн татвар ноогдуулсан, Монцемент билдинг материалс ХХК нь үл хөдлөх хөрөнгийн үнэлгээг бууруулсан, Салхин парк ХХК-ний үл хөдлөх хөрөнгийн татварыг нэмж ноогдуулсан байна

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 2 төсвийн байгууллага, 3 тусгай сангийн нийт 5 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 4 санхүүгийн тайлан аудитын түүвэрт хамрагдсан байна.

Нөхөн сэргээлтийн тусгай дансны санхүүгийн тайланг аудит хийх байгууллагын тоонд оруулж, аудит хийх хуваарь ороогүй ба ТТЗ-ийн санхүүгийн тайлангийн хугацаанд аудитад хамруулж, шалгасан болно.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад

талархал илэрхийлье.

ДӨРӨВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Засаг даргын Тамгын газар	5	70.0	2	24.1	3	45.9	3	70.0				
Иргэдийн Төлөөлөгчийн хурал	2	70.2			2	70.2	2	70.2				
Хоршоо хөгжүүлэх сан	2	10.3	2	10.3			2	10.3				
Орон нутгийн хөгжлийн Сан	1	749.9	1	749.9			1	749.9				
Дүн	**10**	**900.4**	**5**	**784.3**	**5**	**116.1**	**10**	**900.4**	**0**	**-**	**0**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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
Засаг даргын Тамгын газар	5	129.5	2	3.9	2	125.6			1	1		
Иргэдийн Төлөөлөгчийн хурал	1	1.2	1	1.2								
Хоршоо хөгжүүлэх сан	-	-					-	-				
Орон нутгийн хөгжлийн сан	3	76.2			1	76.2	2	-				
ТТЗ	1	-			1	-						
Дүн	**10**	**206.9**	**3**	**5.1**	**4**	**201.8**	**2**	**-**	**1**	**1**	**0**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

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								
Орон нутгийн хөгжлийн сан	1	-					1	-
Дүн	**1**	**-**					**1**	**-**
Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	**1**	**-**					**1**	**-**

ТАВ. ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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