



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улиастай сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2025/148/НА-СТА-ТШЗ

| | |
|--|--|
| <p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улиастай хот 2024 он</p> | <p>Төрийн аудитын газрын тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа Утас: 99993365 Цахим хаяг: Bat-undraaD@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: Х.Болдбаатар Утас: 99105506 Цахим хаяг: BoldbaatarKh@audit.gov.mn</p> <p>Аудитор: Г.Баасанжаргал Утас: 99032514 Цахим хаяг: BaasanjargalG@audit.gov.mn</p> |
|--|--|

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2025.02.18 № 198

танай _____-ны № _____-т

УЛИАСТАЙ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГЫН
АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ С.ПҮРЭВГАРЬД-Д

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 Улиастай сумын Засаг даргын Тамгын газрын 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.

Улиастай сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн 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.

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

Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс батлагдсан төсөвтэй байгууллага болон шашны байгууллагад 35.4 сая төгрөгийн дэмжлэг олгосон, өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар газрыг үнэлж, данс бүртгэлд бүртгэх зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй зөрчлүүдэд албан шаардлага өгөхөөр шийдвэрлэсэн.

Аудитын гол асуудал

Улиастай сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд дүгнэлт өгөх аудитаар эрх зүйн үндэслэлгүй сумын Засаг даргад хотын захирагчийн нэмэгдэл хөлс гэж үндсэн цалингийн 30 хувиар буюу 4.9 сая төгрөг олгосон, төсвөөс бэлэг дурсгалын зүйлс 1.7 сая төгрөгөөр худалдан авсан, аймгаас эрх шилжиж ирсэн Орон нутгийн хөгжлийн сан болон орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн хэд хэдэн ажлуудад захиалагчийн хяналтыг хэрэгжүүлээгүй зэрэг зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Улиастай сумын Засаг даргын Тамгын газар нь төсвийн хөрөнгөөр 71.0 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг худалдан авсан байна. Өлзийт багийн жишиг хороолол, дулааны цахилгаан станцын барилгын 34.9 сая төгрөгийн газруудыг үнэлж данс бүртгэлд тусгасан байна.

Тайлант онд дуудлага худалдаагаар 129.8 сая төгрөгийн 3 автомашиныг акталсан байна. Сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын шийдвэрээр 30.4 сая төгрөгийн бараа материалыг данс бүртгэлээс хассан байна.

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.

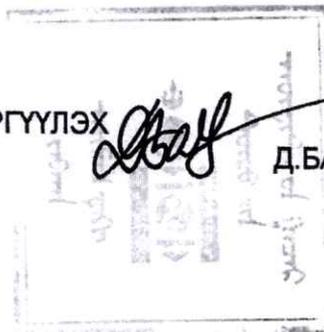
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



Д.БАТ-УНДРАА

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 | | |
| | | 105,507.81 | 163,644.25 |
| 33 | АВЛАГА | | |
| | | 13,210.00 | 5,845.80 |
| 335 | Бусад авлага | 13,210.00 | 5,845.80 |
| 3351 | Байгууллагаас авах авлага | 13,210.00 | 5,845.80 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | | |
| | | 92,297.81 | 157,798.45 |
| 351 | Түүхий эд материал | 2,003.00 | - |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 3.00 | - |
| 35130 | Эм боох материал | 2,000.00 | - |
| 354 | Хангамжийн материал | 90,294.81 | 157,798.45 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 4,508.03 | 5,063.45 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 65,034.32 | 40,306.61 |
| 35430 | Сэлбэг хэрэгсэл | 7,206.00 | 1,616.00 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 8,284.51 | 7,440.00 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 899.00 | 286.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 4,362.95 | 103,086.39 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | | |
| | | 2,210,893.76 | 2,844,601.79 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | | |
| | | 2,210,893.76 | 2,844,601.79 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 2,186,680.26 | 2,786,564.45 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 2,466,110.55 | 2,466,110.55 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (694,939.25) | (782,369.85) |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 411,134.00 | 864,735.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (195,021.92) | (107,999.94) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 129,064.66 | 215,232.06 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (60,418.75) | (89,697.19) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 48,013.33 | 48,013.33 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (46,162.02) | (47,177.90) |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 174,565.25 | 272,965.25 |

| | | | |
|-------|---|---------------------|---------------------|
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (45,665.60) | (53,246.85) |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 24,213.50 | 58,037.33 |
| 39301 | Программ хангамж | 7,362.00 | 7,802.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (2,644.50) | (4,136.17) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 19,496.00 | 54,371.50 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | <u>2,316,401.57</u> | <u>3,008,246.04</u> |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | 5,000.00 | - |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 5,000.00 | - |
| 413 | Өглөг | 5,000.00 | - |
| 4136 | Бусад өглөг | 5,000.00 | - |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | 5,000.00 | - |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | <u>2,311,401.57</u> | <u>3,008,246.04</u> |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 2,311,401.57 | 3,008,246.04 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 317,322.28 | 317,322.28 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 317,322.28 | 317,322.28 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 1,647,884.37 | 2,344,728.84 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 1,647,884.37 | 1,647,884.37 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | 696,844.46 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 346,194.92 | 346,194.92 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | <u>2,316,401.57</u> | <u>3,008,246.04</u> |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|---|---------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 4,843,291.21 | 4,395,509.12 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 3,504,488.19 | 820,528.94 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 3,504,488.19 | 820,528.94 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 3,504,488.19 | 820,528.94 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 3,233,240.22 | - |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 271,247.97 | 820,528.94 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,338,803.02 | 3,574,980.18 |

| | | | |
|-------------|---|---------------------|---------------------|
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | - | 1,283,391.55 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | - | 1,260,577.68 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | - | 22,813.87 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 1,338,780.60 | 2,224,885.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 1,338,780.60 | 2,224,885.00 |
| 132004 | Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/ | - | 66,703.63 |
| 1330 | Төсвийн захирагчдаас | - | 66,703.63 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 22.42 | - |
| 134001 | Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих | 22.42 | - |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 4,545,966.52 | 3,698,664.65 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 4,545,966.52 | 3,698,664.65 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 4,456,938.71 | 3,477,246.88 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 919,140.97 | 1,333,851.46 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 596,176.12 | 852,630.20 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 220,038.02 | 400,146.89 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 38,175.33 | 57,809.64 |
| 210104 | Урамшуулал | 64,751.50 | 23,264.74 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 115,230.10 | 166,944.60 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 78,356.40 | 113,522.20 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 9,218.40 | 13,355.60 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 7,374.80 | 8,452.20 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,843.70 | 4,903.50 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 18,436.80 | 26,711.10 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 115,706.65 | 147,806.25 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 25,310.86 | 14,132.92 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 86,108.78 | 127,544.14 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 4,287.01 | 6,129.19 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 56,070.14 | 109,269.17 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 7,413.32 | 9,473.54 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 36,007.29 | 53,931.04 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 12,649.53 | 15,496.12 |

| | | | |
|-------------|---|--------------------------|--------------------------|
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | - | 30,368.48 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 11,619.83 | 13,766.10 |
| 210604 | Урсгал засвар | 11,619.83 | 13,766.10 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 4,527.70 | 5,434.30 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 4,527.70 | 5,434.30 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 10,210.14 | 3,440.49 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 8,962.70 | 2,381.55 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 250.86 | 469.10 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 195.75 | 221.68 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 64.59 | 66.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 600.40 | 164.01 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 135.85 | 138.16 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 3,224,433.17 | 1,696,734.51 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 3,111,953.38 | 1,513,356.24 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | - | 303.40 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 112,479.79 | 183,074.87 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 89,027.81 | 221,417.77 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 17,460.90 | 148,154.60 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 17,460.90 | 75,371.60 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | - | 72,183.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | - | 600.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 71,566.91 | 73,263.17 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 71,566.91 | 73,263.17 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | <u>297,324.69</u> | <u>696,844.46</u> |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | <u>297,324.69</u> | <u>696,844.46</u> |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|---|----------------------------|----------------------------|
| | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | | |
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | <u>4,571,143.25</u> | <u>3,574,980.18</u> |

| | | | |
|-------------|--|---------------------|---------------------|
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 3,232,340.22 | - |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 3,232,340.22 | - |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 3,232,340.22 | - |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 3,232,340.22 | - |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,338,803.02 | 3,574,980.18 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | - | 1,283,391.55 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрсөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | - | 1,260,577.68 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | - | 22,813.87 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 1,338,780.60 | 2,291,588.63 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 1,338,780.60 | 2,224,885.00 |
| 132004 | Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/ | - | 66,703.63 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 22.42 | - |
| 134001 | Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих | 22.42 | - |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 4,452,058.25 | 3,503,962.78 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 4,452,058.25 | 3,503,962.78 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 4,363,030.44 | 3,282,545.01 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 919,140.97 | 1,333,851.46 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 596,176.12 | 852,630.20 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 220,038.02 | 400,146.89 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 38,175.33 | 57,809.64 |
| 210104 | Урамшуулал | 64,751.50 | 23,264.74 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 115,230.10 | 166,944.60 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 78,356.40 | 113,522.20 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 9,218.40 | 13,355.60 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 7,374.80 | 8,452.20 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,843.70 | 4,903.50 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 18,436.80 | 26,711.10 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 115,865.95 | 147,806.25 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 12,688.36 | 14,132.92 |

| | | | |
|-------------|---|--------------------------|-------------------------|
| 210302 | Түлш, халаалт | 98,731.28 | 127,544.14 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 4,446.31 | 6,129.19 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 63,701.73 | 71,420.54 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 8,740.40 | 10,240.20 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 42,311.80 | 45,684.23 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 12,649.53 | 15,496.12 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 14,027.80 | 11,859.10 |
| 210604 | Урсгал засвар | 14,027.80 | 11,859.10 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 4,527.70 | 5,434.30 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 4,527.70 | 5,434.30 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 11,520.61 | 3,289.69 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 10,241.21 | 2,192.25 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 250.86 | 469.10 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 227.70 | 221.68 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 64.59 | 66.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 600.40 | 202.51 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 135.85 | 138.16 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 3,119,015.58 | 1,541,939.07 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 3,118,712.18 | 1,541,635.67 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 303.40 | 303.40 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 89,027.81 | 221,417.77 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 17,460.90 | 148,154.60 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 17,460.90 | 75,371.60 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | - | 72,183.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | - | 600.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 71,566.91 | 73,263.17 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 71,566.91 | 73,263.17 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | <u>119,085.00</u> | <u>71,017.40</u> |

| | | | |
|--------|---|---------------------|--------------------|
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 119,085.00 | 71,017.40 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 119,085.00 | 71,017.40 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 119,085.00 | 71,017.40 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 119,085.00 | 71,017.40 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | <u>(119,085.00)</u> | <u>(71,017.40)</u> |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Бусад | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|-----|--|---------------------------------|-----------------------|-------------------|-------|--|
| C08 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 317,322.28 | 346,194.92 | 1,647,884.37 | - | 2,311,401.57 |
| D01 | 2024 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл | 317,322.28 | 346,194.92 | 1,647,884.37 | - | 2,311,401.57 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | - | - |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 317,322.28 | 346,194.92 | 1,647,884.37 | - | 2,311,401.57 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 696,844.46 | - | 696,844.46 |
| D09 | 2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 317,322.28 | 346,194.92 | 2,344,728.84 | - | 3,008,246.04 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | |
|-----------------------|--|-----------------------|--------------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
| 1 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 2,224,885.00 | 2,210,909.09 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 2,224,885.00 | 2,210,909.09 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 2,071,279.80 | 2,063,354.49 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,335,554.70 | 1,333,851.46 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 989,726.30 | 852,630.20 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 345,828.40 | 400,146.89 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | - | 57,809.64 |
| 210104 | Урамшуулал | - | 23,264.74 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 166,944.50 | 166,944.60 |

| | | | |
|--------|--|------------|------------|
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 113,522.10 | 113,522.20 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 13,355.70 | 13,355.60 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 8,452.20 | 8,452.20 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 4,903.50 | 4,903.50 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 26,711.00 | 26,711.10 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 149,278.20 | 147,806.25 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 19,462.20 | 14,132.92 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 122,258.00 | 127,544.14 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 7,558.00 | 6,129.19 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 70,352.60 | 69,640.34 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 10,240.60 | 10,240.20 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 44,712.60 | 43,904.03 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 15,399.40 | 15,496.12 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 83,027.80 | 82,876.50 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 71,000.00 | 70,848.70 |
| 210604 | Урсгал засвар | 12,027.80 | 12,027.80 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 4,527.70 | 4,519.50 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 4,527.70 | 4,519.50 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 1,821.60 | 2,297.44 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | - | 1,200.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 693.60 | - |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 469.10 | 469.10 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 227.70 | 221.68 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 73.80 | 66.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 203.40 | 202.51 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 138.30 | 138.16 |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 15.70 | - |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 259,772.70 | 255,418.40 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 259,469.30 | 255,115.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 303.40 | 303.40 |

| | | | |
|--------|---|---------------------|---------------------|
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 153,605.20 | 147,554.60 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 153,605.20 | 147,554.60 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 75,371.60 | 75,371.60 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 78,233.60 | 72,183.00 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 2,000,846.30 | 2,224,885.00 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 1,777,846.30 | 2,224,885.00 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 1,777,846.30 | 2,224,885.00 |
| 35 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 223,000.00 | 66,703.63 |
| 350003 | Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих | 223,000.00 | 66,703.63 |
| 62 | АЖИЛЛАГСДЫН ТОО | 54 | 63 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 9 | 9 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 22 | 23 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 23 | 2 |
| 620004 | Гэрээт ажилтан | - | 29 |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Гүйцэтгэл |
|------------|--|---------------------|
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | |
| I | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,290,807.92 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,290,807.92 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,290,207.92 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 1,780.20 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 1,780.20 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 914.80 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 914.80 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 992.25 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 992.25 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,286,520.67 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,286,520.67 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 600.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 600.00 |

| | | |
|--------|---|--------------|
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 600.00 |
| II | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 1,283,391.55 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 1,283,391.55 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 1,260,577.68 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 22,813.87 |

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 1,518,622.9 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 1,518,622.9 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.

Залруулсан алдаа:

Аудитаар нийт 26,790.0 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 26,790.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.

Залруулсан алдаа

Модны суулгацыг бараа материал дансаар дамжуулаагүй, шууд зардлаар тайлагнасан 26,790.0 мянган төгрөгийн алдаа гаргасан байна. Энэ нь УСНББОУС-1, АДБОУС 200, 2000, MNS-6817-4:2020 стандартын 7.1.2.2, 7.1.3.4, 7.1.3.5 дахь заалтууд, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ", 14.4.2-т "бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага", 15 дугаар зүйлийн 15.1-д "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлтөд гарсан алдааг алдаа гарсан шалтгаан, залруулах аргыг тодорхой тусгасан баримт, тайланг үндэслэн залруулах бөгөөд зөвшөөрсөн болон залруулга хийсэн албан тушаалтан гарын үсэг зурж баталгаажуулна", 15.2-т "Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна", 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах" гэж заасантай нийцэхгүй, үнэн зөв байх, иж бүрэн байх гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 447,059.7 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 400,689.7 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага, 45,300.0 мянган төгрөгийн зөвлөмж, 1,070.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоосон.

Төлбөрийн акт

Төсвөөс 1,070.0 мянган төгрөгийн бэлэг дурсгалын зүйлс худалдан авсан.

Албан шаардлага

1. Орон нутгийн замын сангийн санхүүжилтээр "Эко эвсэг зам" ХХК-ийн гүйцэтгэсэн 79.5 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй Нутгийн удирдлагын ордны зүүн талын зогсоолыг засварлах ажил 2023-2024 онуудад үргэлжилсэн боловч гэрээний хугацаа дууссан, ажил хүлээлцээгүй, санхүүжилтийг бүрэн олгож, тайлант онд 12.8 сая төгрөгийн санхүүжилт олгосон;

2. Аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сангаас 300.0 сая төгрөгөөр төлөвлөгдөж эрх шилжсэн "Жалханз хутагт Ц.Дамдинбазар"-ын 150 жилийн ойд зориулж дурсгалын цогцолбор, хөшөө байгуулах ажлын гэрээний дүнг 440.7 сая төгрөгөөр иргэн н.Ганхуягтай байгуулан ажлыг хийж гүйцэтгэхээр байгуулсан гэрээний хугацаа дууссан, захиалагчийн хяналтыг хэрэгжүүлээгүй, ажил хүлээлцээгүй, тайлант онд 275.5 сая төгрөгийн санхүүжилт олгосон;

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Үүнээс | | | | | | | | | |
|---|-------------|------------------|---------------|----------------|-----------------|------------------|----------|-----------------|--------------------------------------|---------------------|---|----------|
| | | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | | Хариуцлага тооцуулах албан шаврдлага | | Хууль хяналтын байгууллагад шийтгүүлсэн | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Албан тушаалтны тоо | Тоо | Дүн |
| Засаг даргын нөвц хөрөнгөөс өөрийн батлагдсан төсөвтэй байгууллагуудад 25.4 сая төгрөгийн, Төгс буянт жавхлантай хийдэд 10.0 сая төгрөгийн дэмжлэгийг тус тус олгосон | 1 | 35,403.8 | | | 1 | 35,403.8 | | | | | | |
| Сумын Засаг даргад хууль, эрх зүйн үндэслэлгүй "хотын захирагчийн нэмэгдэл хөлс" хэмээн үндсэн цалингийн 30 хувиар тооцон 4.9 сая төгрөг олгосон | 1 | 4,939.1 | | | 1 | 4,939.1 | | | | | | |
| Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар газрыг үнэлж, данс бүртгэлд бүртгэх зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлж ажиглаагүй | 1 | - | | | 1 | - | | | | | | |
| Орон нутгийн замын сангийн санхүүжилтээр "Эко зэвсэг зам" ХХК-ийн гүйцэтгэсэн 79.5 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй Нутгийн удирдлагын ордны зүүн талын зогсоолыг засварлах ажил 2023-2024 онуудад үргэлжилсэн боловч гэрээний хугацаа дууссан, ажил хүлээлцээгүй, санхүүжилтийг бүрэн олгож, тайлант онд 12.8 сая төгрөгийн санхүүжилт олгосон. | 1 | 12,846.8 | | | 1 | 12,846.8 | | | | | | |
| Аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сангаас 300.0 сая төгрөгөөр төвлөлдөж эрх шилжсэн "Жалханз хутагт Ц.Дамдинбазар"-ын 150 жилийн ойд зориулж дурсгалын цогцлолбор, хөшөө байгуулах ажлын гэрээний дүнг 440.7 сая төгрөгөөр иргэн н.Ганхуятай байгуулан ажлыг хийж гүйцэтгэхээр байгуулсан гэрээний хугацаа дууссан, захиалагчийн хяналтыг хэрэгжүүлээгүй, ажил хүлээлцээгүй, тайлант онд 275.5 сая төгрөгийн санхүүжилт олгосон | 1 | 275,500.0 | | | 1 | 275,500.0 | | | | | | |
| Аймагас эрх шилжиж ирсэн 89,949,865 төгрөгийн төсөвт өртөгтэй "Энх мөнх ирээдүй" ХХК-н гүйцэтгэсэн "Цэргийн ангийн баруун талгаас зүүн чиглэлийн пост хүртэлх явган замыг шинэчлэх" ажил 2023, 2024 онуудад үргэлжилсэн бөгөөд гэрээний хугацаа дууссан, ажил хүлээлцээгүй, санхүүжилтийг бүрэн олгосон | 1 | 28,000.0 | | | 1 | 28,000.0 | | | | | | |
| Аймгийн Засаг даргын 2024 оны А/59 дүгээр захирамжийн дагуу "Дурмал-Алтан" ХХК-д 44.0 сая төгрөгийг шилжүүлэн 1000 хүний хүлээн авалтыг зохион байгуулан, төсвөөс зориулалт бус, үрэлгэн зардал гаргасан байна. | 1 | 44,000.0 | | | 1 | 44,000.0 | | | | | | |
| Шууд гэрээ байгуулсан ажлуудын санхүүжилтийг гэрээнд заасан дүнгээр олгоогүй, ажлын гүйцэтгэлд хяналт хэрэгжүүлээгүй, санхүүжилтийг бөөн дүнгээр олгосон, өртөг зардлын тооцро хийгдээгүй | 1 | 45,300.0 | | | | | 1 | 45,300.0 | | | | |
| Төсвөөс бэлэг дурсгалын зүйлс худалдан авсан | 1 | 1,070.0 | 1 | 1,070.0 | | | | | | | | |
| Дүн | 9 | 447,059.7 | 1 | 1,070.0 | 7 | 400,689.7 | 1 | 45,300.0 | 0 | 0 | 0 | 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 | | | | | | | | |

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

3. Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтын санхүүжилтээр эрх шилжсэн "Энх мөнх ирээдүй" ХХК-ийн гүйцэтгэсэн 89.9 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй "Цэргийн ангийн баруун талаас зүүн чиглэлийн пост хүртэлх явган замыг шинэчлэх" ажил 2023-2024 онуудад үргэлжилсэн бөгөөд тайлант онд 28.0 сая төгрөгийг шилжүүлсэн, гэрээний хугацаа дууссан, ажил хүлээлцээгүй, захиалагчийн хяналт хэрэгжүүлсэн ч зураг төсөв, техникийн нөхцөлийн дагуу хийж гүйцэтгээгүйн улмаас ажлыг хүлээлгэн өгөөгүй;

4. Аймгийн Засаг даргын 2024 оны А/59 дүгээр захирамжийн дагуу "Дуртмал-Алтан" ХХК-д 44.0 сая төгрөгийг шилжүүлэн 1000 хүний хүлээн авалтыг зохион байгуулан, төсвөөс зориулалт бус, үрэлгэн зардал гаргасан байна.

5. Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс өөрийн батлагдсан төсөвтэй байгууллагуудад 25.4 сая төгрөгийн, Төгс буянт жавхлантай хийдэд 10.0 сая төгрөгийн дэмжлэгийг тус тус олгосон;

6. Сумын Засаг даргад хууль, эрх зүйн үндэслэлгүй "хотын захирагчийн нэмэгдэл хөлс" хэмээн үндсэн цалингийн 30 хувиар тооцон 4.9 сая төгрөг олгосон;

7. Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар газрыг үнэлж, данс бүртгэлд бүртгэх зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Зөвлөмж

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

1. Дотоод хяналт, хариуцлагатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Фамили партнерс ХХК, Төгс үржих зам ХХК, Тэсийн зам ХХК болон иргэний гүйцэтгэсэн богдын голын далан засах, замын нөхөөс, явган хүний зам засварлах ажлуудын санхүүжилтийг гэрээнд заасан дүнгээр олгоогүй, ажлын гүйцэтгэлд хяналт хэрэгжүүлээгүй, санхүүжилтийг бөөн дүнгээр олгосон, өртөг зардлын тооцоо хийгдээгүй 45.3 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь УСНББОУС-1, АДБОУС 200, 2000, MNS-6817-4:2020 стандартын 7.1.2.2, 7.1.3.4, 7.1.3.5, 7.1.3.11, мөн Засгийн газрын 2023 оны 278 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээг төлөвлөх, санхүүжүүлэх, хянах, тайлагнах журам"-ын 2.3.2.4-д "төсөл, арга хэмжээний гэрээний удирдлагыг хэрэгжүүлэх, гүйцэтгэлийн санхүүжилтийг хянан баталгаажуулах, энэ журмын холбогдох хавсралтад заасан маягтын дагуу хяналтын хуудас хөтлөх" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шууд гэрээ байгуулан төсвийн хөрөнгөөс санхүүжүүлсэн ажлуудын ажлын даалгаврыг тодорхой болгон гүйцэтгэгч компанитай гэрээг сунган, гүйцэтгэлийн хяналтыг хэрэгжүүлэн, ажлыг хүлээн авах;

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Алдааны товч утга | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | Үүнээс | | | | Зөвлөмж | |
|--|------------|-----------------|-----------------------------------|----------|--------------------------|-----------------|------------|-----------------|--------------|----------|----------|----------|
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Загруулсан | | Загруулаагүй | | Тоо | Дүн |
| | | | | | | | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | | |
| Модны суулгацыг бараа материал дансаар дамжуулаагүй, шууд зардлаар тайлагнасан | 1 | 26,790.0 | 0 | - | 1 | 26,790.0 | 1 | 26,790.0 | 0 | 0 | | |
| Дүн | 1 | 26,790.0 | - | - | 1 | 26,790.0 | 1 | 26,790.0 | - | - | - | - |

| № | 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 | | | 1 | | | |
| 2 | Төсөл, хөтөлбөр | | | | | | | | |
| 3 | ЗГТС | | | | | | | | |
| 4 | ТТЗ | | | | | | | | |
| 5 | ТЕЗ | | | | | | | | |
| | НИЙТ | 1 | 1 | | | 1 | | | |

ХУРААНГУЙ ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.БАТ-УНДРАА

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Х.БОЛДБААТАР

БОЛОВСРУУЛСАН:

АУДИТОР

Г.БААСАНЖАРГАЛ

2025.02.25

