ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Хулд сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2025/13/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дундговь аймаг 2025 он	Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох Утас: 70592439 Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn Аудитын менежер: Т.Оюун-Эрдэнэ Утас: 70592225 Цахим хаяг: Oyun-erdenet@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Т.Батсайхан Утас: 70593113 Цахим хаяг: Batsaikhant@audit.gov.mn Аудитор: Ж.Угтахбаяр Утас: 70593113 Цахим хаяг: Ugtakhbayarj@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

....0
1.Аудитын санал дүгнэлт..2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл....................3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан...4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан..4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан...........................4
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан...5
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан..6
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан...................................6
3. Аудитын илрүүлэлт..7
4. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл..16

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТЕЗ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч
ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан

1.Аудитын санал дүгнэлт

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайнцагаан сум Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208, 70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

2025.03.25 № 88

танай ______________ -ны № ______________ -т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ХУЛД СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА Ж.ЭРДЭНЭБААТАР ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.3-т заасны дагуу Дундговь аймгийн Хулд сумын Засаг даргын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дундговь аймгийн Хулд сумын Засаг даргын 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.

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

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад Дундговь аймгийн Хулд сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүн, мөнгөн гүйлгээний тайлангийн эхний үлдэгдэл 2023 оны аудитлагдсан санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаас 1.5 сая төгрөгөөр зөрүүтэй байгаа нь ахмадын сангийн үлдэгдэл, улсын төсвийн байгууллагын төвлөрүүлсэн дүнг устгал хийсэнтэй холбоотой байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гол асуудал

Дундговь аймгийн Хулд сумын Засаг даргын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нэгтгэгдсэн Орон нутгийн хөгжлийн сан төсөл, арга хэмжээг хэрэгжүүлэхдээ сангийн хөрөнгийг зураг төсөвгүй, эдийн засгийн тооцоо судалгаагүй, байгаль орчны төлөв байдлын үнэлгээ хийгдээгүй төсөл, арга хэмжээнд зарцуулахаар төлөвлөж баталсан, Хоршоо хөгжүүлэх сангийн тайлант онд төлөх үндсэн зээл, зээлийн хүүг төлөөгүй зэрэг зөрчлүүд нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар эрсдэл өндөр үнэлэгдсэн асуудал байлаа.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний

4825020301

олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилт, 98 арга хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээгээр 81.3 хувийн гүйцэтгэлтэй тайлагнасан 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.

Дундговь аймгийн Хулд сумын Засаг даргын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг 2025 оны 03 дугаар сарын 10-ны өдөр ирүүлсэн болно.

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 Р.МӨНХТОГТОХ

2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	777,869.1	1,239,875.0
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	230,932.5	766,420.3
33	АВЛАГА	364,834.3	281,145.8
34	УРЬДЧИЛГАА	0.0	0.0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	137,042.4	157,388.8
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	25,140.0	28,000.0
360	БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	19,920.0	6,920.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,132,093.1	1,558,053.1
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,132,093.1	1,558,053.1
39100	Газар	0.0	0.0
39200	Биет хөрөнгө	1,105,960.9	1,532,611.0
39300	Биет бус хөрөнгө	26,132.2	25,442.1
39400	Бусад хөрөнгө /ТӨҮГ/	0.0	0.0
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,909,962.2**	**2,797,928.0**
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	36,085.4	52,134.0
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	36,085.4	52,134.0
41300	Өглөг	36,085.4	52,134.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,873,876.8	2,745,794.0
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,873,876.8	2,745,794.0
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	328,008.3	328,008.3
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,216,391.9	2,088,309.1
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	329,476.6	329,476.6
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,909,962.2**	**2,797,928.0**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2023оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,748,904.8**	**3,351,038.8**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**238,818.6**	**508,945.9**
110	Орлогын албан татвар	164,227.1	422,443.1
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	164,227.1	422,443.1
113	Хөрөнгийн албан татвар	60,207.1	49,158.3
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	14,384.4	37,344.6
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**390,143.6**	**1,171,360.6**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	389,243.6	1,170,730.6
121	Хөрөнгийн орлого	900.0	630.0
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,119,942.6**	**1,670,732.4**
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,075,475.4**	**1,424,609.2**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,075,475.4**	**1,424,609.2**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,057,798.2**	**1,398,675.3**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	361,052.7	584,848.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,208.9	70,745.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,493.4	347,516.5
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	60,710.7	50,843.2
2105	Нормативт зардал	650.0	0.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,006.8	69,515.3
2107	Томилолт, зочны зардал	13,657.9	15,851.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	300,701.1	10,678.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	223,316.6	248,676.7
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17,677.2	25,933.9
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**673,429.4**	**1,926,429.7**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**408,824.0**	**1,052,866.5**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**264,605.4**	**873,563.2**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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	1,539,839.8	0.0	1,539,839.8
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	70,381.6	0.0	70,381.6
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,610,221.4	0.0	1,610,221.4
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-950.0	0.0	-950.0
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.0	0.0	0.0
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.0	0.0	0.0
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.0	0.0	0.0
8	Зарласан ногдол ашиг	0.0	0.0	0.0
9	Тайлант үеийн үр дүн	264,605.4	0.0	264,605.4
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,873,876.8	0.0	1,873,876.8
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,873,876.8	0.0	1,873,876.8
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-1,646.0	0.0	-1,646.0
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,872,230.8	0.0	1,872,230.8
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.0	0.0	0.0
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.0	0.0	0.0
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.0	0.0	0.0
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.0	0.0	0.0
18	Зарласан ногдол ашиг	0.0	0.0	0.0
19	Тайлант үеийн үр дүн	873,563.2	0.0	873,563.2
20	2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	2,745,794.0	0.0	2,745,794.0

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2023оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,590,380.5**	**2,405,130.4**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**238,818.6**	**508,945.9**
110	Орлогын албан татвар	164,227.1	422,443.1
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	164,227.1	422,443.1
113	Хөрөнгийн албан татвар	60,207.1	49,158.3
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	14,384.4	37,344.6
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	6,163.8	8,589.6
1181	Газрын төлбөр	7,720.5	28,754.9
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	500.0	0.0
1183	Бусад татвар	0.0	0.0
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**231,619.4**	**225,452.1**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	230,719.4	224,822.1
121	Хөрөнгийн орлого	900.0	630.0
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,119,942.6**	**1,670,732.4**
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**994,049.8**	**1,344,812.0**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**994,049.8**	**1,344,812.0**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**976,372.6**	**1,318,878.2**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	362,090.3	575,239.9
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,208.9	70,745.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,478.4	328,122.3
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	63,101.8	46,473.7
2105	Нормативт зардал	650.0	0.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28,920.4	69,288.8
2107	Томилолт, зочны зардал	13,657.9	15,851.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	306,327.9	10,678.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	130,937.0	202,478.4
211	ХҮҮ	0.0	0.0
212	ТАТААС	0.0	0.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17,677.2	25,933.9

III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**596,330.7**	**1,060,318.3**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**499,029.8**	**524,830.5**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**499,029.8**	**524,830.5**
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	499,029.8	524,830.5
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	0.0	0.0
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-499,029.8**	**-524,830.5**
VII	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН**	**-115,000.0**	**0.0**
14	Бусад эх үүсвэр	0.0	0.0
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ**	**115,000.0**	**0.0**
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-17,699.1	535,487.8
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	248,631.6	230,932.5
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	230,932.5	766,420.3

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,440,699.3	1,817,576.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,354,521.9	1,293,229.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,328,325.9	1,267,333.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	602,072.8	575,239.9
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	77,171.8	70,745.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	327,928.5	327,047.5
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	41,373.3	41,373.1
2105	Нормативт зардал	0.0	0.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	69,929.5	69,288.8
2107	Томилолт, зочны зардал	14,801.0	14,801.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,793.7	5,869.6
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	188,255.3	162,967.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,196.0	25,896.3
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,196.0	25,896.3
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	972,677.4	524,346.5
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	113,500.0	0.0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,440,699.3	2,224,008.3
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	837,018.6	811,107.6
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,321,121.9	1,282,877.5
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	282,558.8	130,023.1
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0	130,575.5
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0	537,007.4

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**48,802.4**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**48,802.3**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**48,764.8**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	0.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	0.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,074.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,100.6
2105	Нормативт зардал	0.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.0
2107	Томилолт, зочны зардал	1,050.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,808.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,730.7
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**37.6**
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	37.6
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**0.0**

2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.0
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**48,802.3**
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	48,802.3
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	0.0
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.0
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.0

3. Аудитын илрүүлэлт

3.1 Сумын нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Сумын Засаг даргын 2024 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй. Харин Мал хамгаалах сан, Байгаль хамгаалах сангийн санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 475,955.8 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 463,205.8 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулж, 11,000.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоон, 1,750.0 мянган төгрөгийн зөрчил арилгах албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.2 Сумын нэгтгэсэн тайланд нэгтгэгдсэн төсвийн шууд захирагчдын санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Сумын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 2 төсвийн байгууллага, 4 тусгай сангийн нийт 6 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 1 байгууллагад дүгнэлт гаргаж, 1 байгууллага, 4 сан түүвэрт хамрагдсан байна.

Аудитад хамрагдсан Засаг даргын Тамгын газрын санхүүгийн тайланд “Өөрчлөлтгүй” санал дүгнэлт өгсөн байна.

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

<table>
<tr><th rowspan="3">№</th><th rowspan="3">Төсвийн захирагчийн ангилал</th><th colspan="4">Байгууллага, нэгжийн тоо</th><th colspan="4" rowspan="2">Санал дүгнэлтийн хэлбэр</th></tr>
<tr><th rowspan="2">Аудитад хамрагдах</th><th colspan="3">Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр</th></tr>
<tr><th>Санал дүгнэлт гаргасан</th><th>Түүвэрт хамруулсан</th><th>Аудит хийгээгүй</th><th>Өөрчлөлтгүй</th><th>Хязгаарлалттай</th><th>Сөрөг</th><th>Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан</th></tr>
<tr><td>A</td><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td></tr>
<tr><td>1</td><td>Засаг даргын Тамгын газар</td><td>1</td><td>1</td><td></td><td></td><td>1</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>2</td><td>Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал</td><td>1</td><td></td><td>1</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>3</td><td>Мал хамгаалах сан</td><td>1</td><td></td><td>1</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>4</td><td>Хоршоо хөгжүүлэх сан</td><td>1</td><td></td><td>1</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>5</td><td>Орон нутгийн хөгжлийн</td><td>1</td><td></td><td>1</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>6</td><td>Байгаль хамгаалах сан</td><td>1</td><td></td><td>1</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>НИЙТ</td><td>6</td><td>1</td><td>5</td><td></td><td>1</td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 798,980.1 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 512,769.9 мянган төгрөгийн 7 алдааг аудитын явцад залруулж, 72,093.1 мянган төгрөгийн 3 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 186,914.6 мянган төгрөгийн 8 зөрчлийг арилгах албан шаардлага, 27,202.5 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмжийг тус тус хүргүүлсэн байна.

Аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчлийн 35.8 хувийг залруулагдаагүй, 64.2 хувийг залруулсан алдаа эзэлж байна.

Нийт 286,210.2 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчлийн 53.6 хувь буюу 153,420.3 мянган төгрөг нь нийцлийн аудитын асуудал, үлдсэн 46.4 хувь буюу 132,789.9 мянган төгрөг нь санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчил илэрчээ. Дээрх завсрын аудитаар илэрсэн зөрчлүүдийг жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд хэрэгжүүлж, хэрэгжилтийг ирүүлсэн байна.

Харин санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн залруулагдах боломжгүй, аудитын дүгнэлтэд нөлөөлөх 14,339.8 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон материаллаг түвшнээс 13,118.1 мянган төгрөгөөр буюу 52.2 хувиар бага байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл:

/мянган төгрөг/

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	3	12,068.4			3	12,068.4	3	12,068.4				
Мал хамгаалах сан	1	463,205.8			1	463,205.8	1	463,205.8				
Хоршоо хөгжүүлэх сан	1	5,456.0			1	5,456.0	1	5,456.0				
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	2	32,039.8			2	32,039.8	2	32,039.8				
Дүн	**7**	**512,769.9**	**-**	**-**	**7**	**512,769.9**	**7**	**512,769.9**	**-**	**-**	**-**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл:

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	Дүн	Тоо	Дүн
Засаг даргын Тамгын газар	5	42,946.8			4	15,744.3	1	27,202.5				
Байгаль хамгаалах сан	1	1,750.0			1	1,750.0						
Хоршоо хөгжүүлэх сан	2	61,093.1	2	61,093.1								
Орон нутгийн хөгжлийн сан	1	16,000.0			1	16,000.0						
Мал хамгаалах сан	1	11,000.0	1	11,000.0								
Нийт дүн	**10**	**132,789.9**	**3**	**72,093.1**	**6**	**33,494.3**	**1**	**27,202.5**	**-**	**-**	**-**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал:

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	Дүн	Тоо	Дүн
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил:												
Орон нутгийн хөгжлийн сан	2	153,420.3			2	153,420.3						
Нийт дүн	**2**	**153,420.3**	**-**	**-**	**2**	**153,420.3**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**