ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Төмөрбулаг сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/089/НА-СТА-ТЗШ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг

2025 он

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар
Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр
Утас: 99089114 Цахим хаяг: tegshdelgerb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Даваанյам
Утас: 92113932 Цахим хаяг: davaanyamb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Ичинхорлоо
Утас: 88012671 Цахим хаяг: ichinkhorlooga@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс:7038 3793, Цахим шуудан:khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2025. 02. 24 № 1/127

танай ____________ -ны № ____________ -т

ТӨМӨРБУЛАГ СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Г.НЯМХАНД ТАНАА

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

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 Хөвсгөл аймгийн Төмөрбулаг 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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

Улс орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалт, орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр 208,265.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг хүлээн авч бүртгэсэн 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 харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Аудитаар Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй 1,200.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, өр авлагатай холбоотой 1 албан шаардлага хүргүүлж, бүртгэл тайлагнал, хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой 4 зөвлөмж хүргүүллээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Төмөрбулаг сумын Засаг даргатай байгуулсан 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө 96.0 хувийн гүйцэтгэлтэй хэрэгжсэн 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 А.ЭРДЭНЭБААТАР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**163,661,649.15**	**217,293,037.15**
33	**АВЛАГА**	**12,574,464.15**	**23,335,022.15**
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	9,635,442.15	23,335,022.15
335	**Бусад авлага**	**2,939,022.00**	**00.00**
3351	Байгууллагаас авах авлага	2,939,022.00	00.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**151,087,185.00**	**193,958,015.00**
351	**Түүхий эд материал**	**5,926,150.00**	**5,926,150.00**
35110	Тусгай зориулалттай материал	5,926,150.00	5,926,150.00
354	**Хангамжийн материал**	**141,311,035.00**	**186,991,865.00**
35410	Бичиг хэргийн материал	978,500.00	2,417,500.00
35420	Аж ахуйн материал	15,554,148.00	15,959,648.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,087,900.00	9,787,400.00
35450	Барилгын засварын материал	2,863,400.00	2,863,400.00
35470	Бусад хангамжийн материал	119,827,087.00	155,963,917.00
35600	Мал амьтад	3,850,000.00	1,040,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,176,626,091.29**	**1,220,083,975.08**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**1,176,626,091.29**	**1,220,083,975.08**
392	**Биет хөрөнгө**	**1,147,979,793.82**	**1,192,249,344.26**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	538,959,934.00	538,959,934.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-105,439,332.03	-128,440,012.13
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	294,339,133.00	340,839,133.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-82,665,524.86	-98,826,274.73
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	223,282,274.08	209,456,457.08
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-93,456,162.23	-109,090,178.46
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	34,886,194.00	34,886,194.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,585,039.99	-21,473,905.73
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	330,780,254.91	390,300,254.91
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-159,068,029.82	-180,389,449.82
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	209,074,800.00	280,634,800.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,128,707.24	-64,607,607.86
393	**Биет бус хөрөнгө**	**28,646,297.47**	**27,834,630.82**
39301	Програм хангамж	2,680,000.00	2,680,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,207,499.79	-2,019,166.44
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	27,173,797.26	27,173,797.26
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,340,287,740.44**	**1,437,377,012.23**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**3,526,099.02**	**3,564,008.74**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**3,526,099.02**	**3,564,008.74**
413	**Өглөг**	**3,526,099.02**	**3,564,008.74**
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,889,899.02	3,549,460.70
4136	**Бусад өглөг**	**1,636,200.00**	**14,548.04**
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,636,200.00	14,548.04
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,336,761,641.42**	**1,433,813,003.49**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**1,336,761,641.42**	**1,433,813,003.49**
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	415,830,761.84	415,830,761.84
51101	Өмч: - төрийн	415,830,761.84	415,830,761.84
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**852,705,159.59**	**949,756,521.66**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	852,705,159.59	852,705,159.59
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	97,051,362.07
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	68,225,719.99	68,225,719.99
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,340,287,740.44**	**1,437,377,012.23**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**996,787,004.08**	**1,303,481,877.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**296,194,757.08**	**228,765,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**296,194,757.08**	**228,765,000.00**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	272,274,257.08	208,765,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,000.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	500,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**700,592,247.00**	**1,074,716,877.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**38,489,847.00**	**75,443,777.00**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	2,808,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,520,846.00	43,180,947.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	31,969,001.00	29,454,830.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**662,102,400.00**	**999,273,100.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	662,102,400.00	999,273,100.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**754,117,530.19**	**1,202,463,848.33**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**754,117,530.19**	**1,202,463,848.33**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**717,782,136.76**	**1,064,005,139.51**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**433,020,159.38**	**671,893,861.68**
210101	Үндсэн цалин	299,814,618.63	359,621,900.19
210102	Нэмэгдэл	103,458,863.75	288,304,041.49
210104	Урамшуулал	29,746,677.00	23,967,920.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**54,631,639.21**	**83,778,900.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,310,832.84	56,995,120.40
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,464,161.28	6,688,965.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	866,040.32	3,346,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,330,201.59	3,343,382.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,660,403.18	13,404,731.20
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**37,417,146.79**	**39,977,664.37**
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,538,750.79	4,842,841.97
210302	Түлш, халаалт	31,878,396.00	34,953,622.40
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	181,200.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**36,228,869.00**	**52,543,138.00**
210401	Бичиг хэрэг	4,055,000.00	5,856,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,768,366.00	32,117,138.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,269,903.00	5,254,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	200,000.00	400,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,895,600.00	6,105,400.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	40,000.00	2,810,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**8,217,200.00**	**2,344,500.00**
210604	Урсгал засвар	8,217,200.00	2,344,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,813,600.00**	**3,500,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,813,600.00	3,500,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**22,293,424.00**	**8,188,053.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,131,000.00	4,840,155.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	1,152,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54,450.00	354,600.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	131,974.00	51,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	56,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	656,000.00	827,500.00
210807	Газрын төлбөр	320,000.00	905,398.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**124,160,098.38**	**225,114,044.61**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,410,600.00	50,861,795.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	962,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	109,749,498.38	173,290,249.61
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**36,335,393.43**	**138,458,708.82**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**2,065,000.00**	**85,878,651.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	43,829,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,065,000.00	42,049,451.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**34,270,393.43**	**29,245,035.67**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	34,270,393.43	29,245,035.67
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**242,669,473.89**	**101,018,028.67**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**34,562,933.33**	**3,966,666.60**
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,905,933.33	3,966,666.60
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	**-34,562,933.33**	**-3,966,666.60**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**208,106,540.56**	**97,051,362.07**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**415,830,761.84**	**122,409,477.99**	**593,470,757.03**	**1,131,710,996.86**
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	51,127,862.00	51,127,862.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**415,830,761.84**	**122,409,477.99**	**644,598,619.03**	**1,182,838,858.86**
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	208,106,540.56	208,106,540.56
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**415,830,761.84**	**68,225,719.99**	**801,577,297.59**	**1,336,761,641.42**
D01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**415,830,761.84**	**68,225,719.99**	**852,705,159.59**	**1,336,761,641.42**
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**415,830,761.84**	**68,225,719.99**	**852,705,159.59**	**1,336,761,641.42**
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	97,051,362.07	97,051,362.07
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**415,830,761.84**	**68,225,719.99**	**949,756,521.66**	**1,433,813,003.49**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**703,473,388.15**	**1,084,852,319.15**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,005,000.00**	**500,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**1,005,000.00**	**500,000.00**

120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**1,005,000.00**	**500,000.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,000.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	500,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**702,468,388.15**	**1,084,352,319.15**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**40,365,988.15**	**85,079,219.15**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	2,808,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,520,846.00	43,180,947.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	33,845,142.15	39,090,272.15
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**662,102,400.00**	**999,273,100.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	662,102,400.00	999,273,100.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**665,161,388.15**	**1,072,402,519.15**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**665,161,388.15**	**1,072,402,519.15**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**619,190,552.57**	**934,367,810.33**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**431,192,413.42**	**670,234,300.00**
210101	Үндсэн цалин	298,765,858.36	357,962,338.51
210102	Нэмэгдэл	102,679,878.06	288,304,041.49
210104	Урамшуулал	29,746,677.00	23,967,920.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**54,404,577.36**	**83,778,900.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,078,504.13	56,995,120.40
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,322,141.67	6,688,965.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,467,593.29	3,346,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	867,048.37	3,343,382.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,669,289.90	13,404,731.20
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**37,318,068.79**	**39,009,820.17**
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,668,650.79	5,646,019.77
210302	Түлш, халаалт	33,649,418.00	33,182,600.40
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	181,200.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**31,908,278.00**	**40,449,300.00**
210401	Бичиг хэрэг	4,950,000.00	5,000,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,975,675.00	22,478,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,591,003.00	4,803,600.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	17,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	200,000.00	3,918,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,191,600.00	4,231,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**12,320,000.00**	**10,342,000.00**
210604	Урсгал засвар	12,320,000.00	10,342,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,813,600.00**	**3,500,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,813,600.00	3,500,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**27,063,515.00**	**19,890,040.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25,821,091.00	16,369,642.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	1,152,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54,450.00	354,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	131,974.00	51,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	56,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	736,000.00	1,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	320,000.00	905,398.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**23,170,100.00**	**67,163,450.16**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,170,100.00	66,201,450.16
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	962,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**45,970,835.58**	**138,034,708.82**

2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**2,065,000.00**	**85,454,651.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	43,829,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,065,000.00	41,625,451.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**43,905,835.58**	**52,580,057.82**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	43,905,835.58	52,580,057.82
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**38,312,000.00**	**12,449,800.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**38,312,000.00**	**12,449,800.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**38,312,000.00**	**12,449,800.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**38,312,000.00**	**12,449,800.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	38,312,000.00	12,449,800.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-38,312,000.00**	**-12,449,800.00**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**-**	**-**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**-**	**-**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**-**	**-**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**-**	**-**

2.5 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**	999,773,100.0	970,528,064.3	29,245,035.7	97.1
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	999,773,100.0	970,528,064.3	29,245,035.7	97.1
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	954,001,600.0	924,778,864.3	29,222,735.7	96.9
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	670,234,300.0	670,234,300.0	00.0	100.0
210101	Үндсэн цалин	369,858,200.0	357,962,338.5	11,895,861.5	96.8
210102	Нэмэгдэл	290,915,300.0	288,304,041.5	2,611,258.5	
210104	Урамшуулал	9,460,800.0	23,967,920.0	-14,507,120.0	
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	83,778,900.0	83,778,900.0	00.0	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	56,969,500.0	56,995,120.4	-25,620.4	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,699,300.0	6,688,965.6	10,334.4	99.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,346,700.0	3,346,700.0	00.0	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,346,700.0	3,343,382.8	3,317.2	99.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,416,700.0	13,404,731.2	11,968.8	99.9
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	42,288,800.0	37,989,820.2	4,298,979.8	89.8
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,988,800.0	5,576,019.8	412,780.2	93.1
210302	Түлш, халаалт	35,600,000.0	32,232,600.4	3,367,399.6	90.5
210303	Цэвэр, бохир ус	700,000.0	181,200.0	518,800.0	25.9
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	38,741,400.0	34,670,600.0	4,070,800.0	89.5
210401	Бичиг хэрэг	5,000,000.0	5,000,000.0	00.0	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	16,700,000.0	16,700,000.0	00.0	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,000,000.0	4,803,600.0	1,196,400.0	80.1
210404	Ном, хэвлэл	410,000.0	17,200.0	392,800.0	-95.8

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,400,000.0	3,918,400.0	2,481,600.0	-38.8
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,231,400.0	4,231,400.0	00.0	100.0
2105	**Нормативт зардал**	1,800,000.0	00.0	1,800,000.0	-100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,800,000.0	00.0	1,800,000.0	-100.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,800,000.0	9,649,800.0	150,200.0	98.5
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,800,000.0	5,649,800.0	150,200.0	-02.6
210604	Урсгал засвар	4,000,000.0	4,000,000.0	00.0	100.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,500,000.0	3,500,000.0	00.0	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	3,500,000.0	3,500,000.0	00.0	100.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	40,396,200.0	23,065,294.0	17,330,906.0	57.1
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	35,234,200.0	19,544,896.0	15,689,304.0	55.5
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,502,000.0	1,152,000.0	350,000.0	-23.3
210803	Даатгалын үйлчилгээ	600,000.0	354,600.0	245,400.0	59.1
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	400,000.0	51,500.0	348,500.0	12.9
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	250,000.0	56,900.0	193,100.0	22.8
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,000,000.0	1,000,000.0	00.0	100.0
210807	Газрын төлбөр	1,410,000.0	905,398.0	504,602.0	-35.8
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	63,462,000.0	61,890,150.2	1,571,849.8	97.5
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	62,500,000.0	60,928,150.2	1,571,849.8	97.5
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	962,000.0	962,000.0	00.0	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	45,771,500.0	45,749,200.0	22,300.0	100.0
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	45,771,500.0	45,749,200.0	22,300.0	100.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	43,829,200.0	43,829,200.0	00.0	00.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,942,300.0	1,920,000.0	22,300.0	98.9
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	999,773,100.0	970,528,064.3	29,245,035.7	97.1
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	999,773,100.0	970,028,064.3	29,245,035.7	97.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	999,273,100.0	970,028,064.3	29,245,035.7	97.1
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	500,000.0	500,000.0	00.0	00.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.0	500,000.0	00.0	00.0
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	26.00	26.00	00.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	08.00	08.00	00.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12.00	12.00	00.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	02.00	02.00	00.00	100.0
620004	Гэрээт ажилтан	04.00	04.00	00.00	00.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**85,079,219.15**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**85,079,219.15**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**22,038,746.00**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	1,020,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	70,000.00
210302	Түлш, халаалт	950,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5,778,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,778,700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	6,342,000.00
210604	Урсгал засвар	6,342,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,624,746.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,624,746.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	5,273,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,273,300.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	39,705,451.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	39,705,451.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	39,705,451.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	23,335,022.15
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	23,335,022.15
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	85,079,219.15
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	85,079,219.15
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	2,808,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	43,180,947.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	39,090,272.15
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	00.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00

3. Аудитын илрүүлэлт

3.1 Аудитаар нийт 30,721.1 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад бүрэн залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг 26,245.1 мянган төгрөгөөр тохируулж тайлагнаагүй байсныг залруулсан.
- Хөвсгөл Эрчим хүч ХХК-д төлөх цахилгааны төлбөрийн өглөгийн үлдэгдэл 14.5 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй алдааг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулж залруулсан.
- Үндсэн хөрөнгийг шилжүүлэхдээ тоног төхөөрөмжийг зардлаар бүртгэсэн 580.0 мянган төгрөгийг хуримтлагдсан элэгдлийн зардлаар сонгож залруулсан.
- Санхүүгийн тайланд 881.5 мянган төгрөгийн зардал бууруулах бичилт хийсэн алдааг тус тус залруулсан 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/,

Аудитаар 8,988.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 1 албан шаардлага 4 зөвлөмж хүргүүллээ.

3.2 Төлбөрийн акт

1. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

1. Сумын Засаг даргын 2024 оны 9 сарын 27-ний өдрийн А/95 дугаар захирамжаар Шинэ-Идэр, Галт сумын 100 жилийн ойд зориулж 1,200.0 мянган төгрөгийн хандив өгсөн байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4.2.6.үндсэн чиг үүрэг, үйл ажиллагаатай холбоогүй хандив, тусламжийн шинжтэй зарлага, санхүүжилт гаргахгүй байх; гэсэн заалттай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа зөрчилд төлбөрийн акт тогтоохоор шийдвэрлэлээ.

3.3 Албан шаардлага

1. Тус байгууллагын цалин хөлсний бодолт, нийгмийн даатгал, татварын тайланд хяналт хийхэд 4 ажилтны даатгуулагчийн кодыг нийгмийн даатгалын тайланд алдаа тайлагнаснаас 1,077.3 мянган төгрөгийн зөрүү үүссэн, жилийн эцэст Нийгмийн даатгал, татварын тооцооллыг алдаатай хийснээс байгууллага 3,549.5 мянган төгрөгийн өр төлбөртэй гарсан, өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8.төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх. гэсэн заалттай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитын шийдвэрлэлт: Зөрчил таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлэх

3.4 Зөвлөмж

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

1. Нягтлан бодох бүртгэл тайлагналтай холбоотой

<u>Илрүүлэлт:</u>

Нягтлан бодох бүртгэлийг аккруэл суурьар хөтлөөгүй дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

1. Төмөрбулаг сумын Засаг даргын 2024.02.01-ны өдрийн "Сумын аварга, малчин саальчин шалгаруулах тухай" А/14 дүгээр захирамжаар батлагдсан 1.210.0 мянган төгрөгийг зарцуулах шийдвэр гарсан боловч тус гүйлгээ нь 2024.04.03-ний өдөр хувь иргэний данс руу гарсан, цаг хугацааны хувьд зөрүүтэй байна.
2. Баримт материалыг орлого авахдаа тухайн цаг хугацаанд биш гүйлгээ хийсэн хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлд тусгаж тайлагнасан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 26.1. “Төсвийн байгууллага нь нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу бүрэн аккруэл суурьтай нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө” гэсэн заалттай нийцэхгүй, “тасалбар болголт” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

Нягтлан бодох бүртгэлийн ажил гүйлгээг цаг хугацаанд нь бүртгэж хэвших

2.1 <u>Илрүүлэлт:</u>

Санхүүгийн тайланд элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 0 үлдэгдэлтэй биет болон биет бус 72 нэр төрлийн хөрөнгө бүртгэлтэй байна. Энэ нь УСНББОУС-17 Параграф 49, УСНББОУС-31 Параграф 78, Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор баталсан “Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам”-ын 7.1 дэх заалттай нийцэхгүй байгаа ба “Үнэлгээ”, батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2.2 <u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

Үндсэн хөрөнгийг журмын дагуу дахин үнэ тогтоож, бүртгэх

3. Ахмад настны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой

3.1 <u>Илрүүлэлт:</u>

Төмөрбулаг сумын Засаг даргын Тамгын газар нь ахмадын сан байгуулж, жилийн төсөвтөө төлөвлөж батлуулаагүй байна. Энэ нь Ахмад настны тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.7 "*Энэ хуулийн 14.6-д заасан арга хэмжээнд зориулан аж ахуйн нэгж, байгууллага өөрийн төсөв, үйл ажиллагааны орлогоосоо төсвийн байгууллага тухайн жилийн төсөвт тусган цалингийн нийт сангийн гурав хүртэл хувьтай тэнцэх хэмжээний мөнгөн хөрөнгөөр "Ахмадын сан" байгуулах бөгөөд Ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журмыг Засгийн газар батална",* Засгийн газрын 2024 оны 243 дугаар тогтоолоор баталсан "Ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журам*"-ын 3.10 "Төсвийн байгууллага нь ахмадын санд шилжүүлэх хөрөнгийг төсвийн төлөвлөлтийн Фискал программын "Ахмадын сан" гэсэн зориулалтад тусган батлуулж, тухайн байгууллагын ахмадын санд шилжүүлж, холбогдох зардлыг санхүүжүүлнэ"* гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

3.2 <u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

Ахмадын санг хуулийн тогтоомжид заасны дагуу байгуулж, дараа жилийн төсвийн төсөлд төлөвлөж, батлуулах

4. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой

4.1 <u>Илрүүлэлт:</u>

Төсөв өмч хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой гарсан шийдвэрүүдийг Шилэн дансны цахим хуудсанд хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ, 6.4.8.бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр; гэсэн заалттай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.2 <u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хангаж, хуулиар тогтоосон хугацаанд ил тод мэдээлж ажиллах

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг тохируулаагүй	1	29,245.0			1	29,245.0				
Өр төлбөрийг бүртгэлд тусгаагүй	1	14.5	1	14.5						
Зардлын зүйл ангийг буруу сонгосон	1	580.0			1	580.0				
Зардал бууруулах бичилт хийсэн	1	881.5			1	881.5				
Дүн	**4**	**30,721.1**	**1**	**14.5**	**3**	**30,706.5**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	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
НББ-ийг аккруэл сууриар хөтлөөгүй	1	4,239.0					1	4,239.0				
Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгө бүртгэлд тусгасан.	1	0					1	0				
Өр авлага үүсгэж, өмнөх зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй	1	3,549.5			1	3,549.5						
Хандив өгсөн	1	1,200.0	1	1,200.0								
Дүн	**4**	**8,988.5**	**1**	**1,200.0**	**1**	**3,549.5**	**2**	**4,239.0**				

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
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Ахмадын сан байгуулаагүй	1	0					1	0
Шилэн дансны мэдээллийг хугацаа хоцроосон	1	0					1	0
Дүн	2	0					2	0

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				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	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ								

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

БАТАЛГААЖУУЛСАН:

АХЛАХ АУДИТОР Г.ИЧИНХОРЛОО