



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дарви сумын ЗДТГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХОА-2024/158/НА-СТА-ТТЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Эрдэнэбүрэн хот 2024 он</p>	<p>Дарга, тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 99047408 Цахим хаяг: boldbaatarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас: 99013699 Цахим хаяг: tsetsegsurena@audit.gov.mn Гэрээт аудитор: Д.Эрдэнэцэцэг Утас: 99019943 Цахим хаяг: erdenetsetsegd@audit.gov.mn</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

ДАРВИ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Л.МӨНХЖАРГАЛ ТАНАА

2025.02.24 № 2/45
танай _____ -ны № _____ -т

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дарви 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 үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс 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.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн доорх зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 5.1.3, 6.4.8, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, 20.2.5 дахь заалттай нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын иж бүрэн байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. Үүнд:

- Өмнөх аудитын шийдвэрийн хэрэгжилтийг бүрэн хэрэгжүүлээгүй
- 100 жилийн ойн хандивыг кассаар дамжуулан баяр наадмын зардалд зарцуулсан зардлын анхан шатны баримт хангалтгүй, мал, материалаар ирсэн хөрөнгө, бэлэн мөнгийг тайлан баланст тусгаж тайлагнаагүй 30,900.0 мянган төгрөг,
- Малжуулах хөтөлбөрөөр мал орлого авч малын зээлийн эргэлтээр иргэдэд олгосон боловч малын тооллого тооцоо хийж үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй, мал биетээр байгаа эсэх нь тодорхой бус төсвийн хөрөнгө үр дүнгүй зарцуулсан, өмнөх оны зөвлөмж хэрэгжүүлээгүй 48,334.0 мянган төгрөг,
- Бараа материал, хөрөнгийн тайлан гаргалт иж бүрэн биш, анхан шатны баримтын бүрдэлт хангалтгүй, хөрөнгийн тооллого иж бүрэн хийгээгүй, хөрөнгө ангилан бүртгээгүй, материал зарцуулалтыг шаардах хуудасгүй зарлагдсан, шатахууны тооцоог сар бүр бодоогүй, талон 1 хүний гарын үсгээр хяналтгүй бичсэн, замын хуудсыг гарын үсгээр баталгаажуулсан ч засвар ихтэй, дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй 298,542.2 мянган төгрөгийн зөрчлүүд илэрсэн

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Дарви сумын ЗДТГ нь тайлант онд 100 жилийн хийж ойн хандиваар 475,065.0 мянган төгрөг, бэлэн мөнгөөр 30,900.0 мянган төгрөг нийт 505,965.0 мянган төгрөг зарцуулсан байна. Хандиваар ирсэн мал, материал, бэлэн мөнгийг санхүүгийн тайланд тусгаж тайлагнаагүй байна. Сумын ОНХС-аас хийгдсэн 1,583,116.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө оруулалтыг үнэ төлбөргүй орлогоор бүртгэж авсан 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.

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Дарви сумын ЗДТГ нь жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 бүлэг 8 зорилт 46 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 92.5 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнан сумын Засаг даргаар дүгнүүлж гарын үсгээр баталгаажуулсан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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.

ХҮНДЭТГЭСЭН: ДАРГА,

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Х.БОЛДБААТАР



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	<u>94,033,731.67</u>	<u>173,715,452.17</u>
33	АВЛАГА	7,417,351.67	73,764,572.17
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	3,440,913.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	7,417,351.67	70,323,659.17
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	86,616,380.00	99,950,880.00
354	Хангамжийн материал	38,282,380.00	51,616,880.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,751,000.00	1,687,500.00
35420	Аж ахуйн материал	3,391,000.00	2,989,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	33,140,380.00	46,940,380.00
35600	Мал амьтад	48,334,000.00	48,334,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,160,417,313.10</u>	<u>4,281,688,165.66</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,160,417,313.10	4,281,688,165.66
392	Биет хөрөнгө	3,128,992,313.24	4,251,003,165.84
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,115,049,760.30	4,668,611,768.30
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(724,140,983.24)	(991,228,078.28)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	782,208,108.30	782,208,108.30
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(409,479,719.88)	(528,224,940.56)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	351,514,298.00	356,301,920.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(193,394,058.96)	(234,387,161.64)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	185,733,406.92	210,483,406.92
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(93,498,498.12)	(122,761,857.08)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	125,000,000.00	125,000,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,000,000.08)	(15,000,000.12)
393	Биет бус хөрөнгө	31,424,999.86	30,684,999.82
39301	Программ хангамж	4,395,000.00	4,395,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,970,000.14)	(3,710,000.18)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	30,000,000.00	30,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3,254,451,044.77</u>	<u>4,455,403,617.83</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>1,349,570.59</u>	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,349,570.59	-
413	Өглөг	1,349,570.59	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,349,570.59	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>3,253,101,474.18</u>	<u>4,455,403,617.83</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,253,101,474.18	4,455,403,617.83
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	662,858,897.00	662,858,897.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,271,560,871.18	3,473,863,014.83
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,271,560,871.18	2,271,560,871.18
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	1,202,302,143.65
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	318,681,706.00	318,681,706.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>3,254,451,044.77</u>	<u>4,455,403,617.83</u>

2.2 Аудит хийсэн САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,964,864,610.80	3,421,814,843.70
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	983,248,148.80	1,593,442,628.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	983,248,148.80	1,593,442,628.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	983,248,148.80	1,593,442,628.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	880,000.00	10,342,998.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	982,368,148.80	1,583,099,630.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	981,616,462.00	1,828,372,215.70
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	208,958,462.00	889,252,915.70
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	196,677,451.00	409,367,080.70
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,281,011.00	479,885,835.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	772,658,000.00	939,119,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	772,658,000.00	939,119,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,325,773,239.52	2,219,512,700.05
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,324,235,939.52	2,219,512,700.05
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,181,119,214.04	2,191,039,698.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	395,094,800.00	658,580,123.90
210101	Үндсэн цалин	275,184,144.00	320,325,763.90
210102	Нэмэгдэл	106,358,650.00	239,512,809.00
210104	Урамшуулал	5,476,859.00	50,909,689.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	8,075,147.00	47,831,862.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,878,598.59	77,732,399.41
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,093,058.45	31,478,661.15
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,010,948.00	11,753,973.89
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,182,990.35	6,042,136.10
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	868,185.84	5,656,438.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,723,415.95	22,801,189.96
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,751,848.96	38,345,923.68
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,915,748.96	12,085,833.68
210302	Түлш, халаалт	23,836,100.00	26,260,090.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,726,980.40	39,938,287.30
210401	Бичиг хэрэг	3,260,800.00	7,354,125.00
210402	Тээвэр, шатахуун	30,494,261.40	30,235,662.30
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,931,919.00	2,040,500.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	40,000.00	308,000.00

Дарви сумын ЗДТГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2105	Нормативт зардал	176,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	176,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	126,477.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	71,750.00
210604	Урсгал засвар	-	54,727.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,063,100.00	11,138,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,063,100.00	11,138,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	106,805,641.00	302,862,509.28
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	103,097,875.00	301,380,661.28
210803	Даатгалын үйлчилгээ	145,000.00	346,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	81,860.00	300,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	34,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,385,000.00	591,606.00
210807	Газрын төлбөр	95,906.00	210,242.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	548,622,245.09	1,062,315,977.44
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	205,562,391.49	599,870,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	151,000.00	616,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	342,908,853.60	461,828,777.44
211	ХҮҮ	54,000.00	-
2111	Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр	54,000.00	-
211101	Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр	54,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	143,062,725.48	28,473,002.04
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	963,500.00	24,471,100.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	7,889,723.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	963,500.00	16,581,377.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	142,099,225.48	4,001,902.04
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	142,099,225.48	4,001,902.04
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,537,300.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,537,300.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	1,537,300.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	639,091,371.28	1,202,302,143.65
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	639,091,371.28	1,202,302,143.65

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	982,496,462.00	1,838,715,213.70
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	880,000.00	10,342,998.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	880,000.00	10,342,998.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	880,000.00	10,342,998.00

Дарви сумын ЗДТГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	880,000.00	10,342,998.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	981,616,462.00	1,828,372,215.70
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	208,958,462.00	889,252,915.70
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	196,677,451.00	409,367,080.70
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,281,011.00	479,885,835.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	772,658,000.00	939,119,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	772,658,000.00	939,119,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	970,079,110.33	1,775,808,906.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	970,079,110.33	1,775,808,906.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	826,336,584.85	1,743,755,393.16
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	393,878,428.00	644,617,289.00
210101	Үндсэн цалин	214,713,590.00	333,087,380.00
210102	Нэмэгдэл	101,438,886.00	215,427,503.00
210104	Урамшуулал	28,149,659.00	48,230,096.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	49,576,293.00	47,872,310.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,745,400.00	81,056,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,218,968.00	54,594,104.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,003,552.00	6,222,196.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,197,174.36	4,522,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,524,286.86	2,748,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,801,418.78	12,968,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,223,180.12	42,458,535.96
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,261,480.12	10,026,597.96
210302	Түлш, халаалт	22,007,700.00	32,431,938.00
210303	Цэвэр, бохир ус	954,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,148,790.40	31,330,335.20
210401	Бичиг хэрэг	2,238,200.00	4,531,180.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,978,671.40	23,139,515.20
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,931,919.00	3,659,640.00
2105	Нормативт зардал	502,300.00	853,700.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	300,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	502,300.00	553,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,735,900.00	2,773,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	367,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	279,300.00	287,400.00
210604	Урсгал засвар	2,456,600.00	2,118,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,617,100.00	11,138,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,617,100.00	11,138,000.00

Дарви сумын ЗДТГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	84,604,826.00	374,973,133.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	80,556,060.00	373,134,885.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	145,000.00	346,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	81,860.00	300,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	34,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,726,000.00	948,006.00
210807	Газрын төлбөр	95,906.00	210,242.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	216,880,660.33	554,553,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	216,357,260.33	553,069,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	523,400.00	1,484,000.00
212	ТАТААС	-	3,524,611.00
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	-	3,524,611.00
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	-	3,524,611.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	143,742,525.48	28,528,902.04
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,643,300.00	24,527,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	22,782,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,643,300.00	1,745,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	142,099,225.48	4,001,902.04
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	142,099,225.48	4,001,902.04
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	12,417,351.67	62,906,307.50
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	5,000,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	5,000,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	5,000,000.00	-
222001	Тоног төхөөрөмж	5,000,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(5,000,000.00)	=
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	7,417,351.67	62,906,307.50
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

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	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	662,858,897.00	318,681,706.00	2,271,560,871.18	3,253,101,474.18

Дарви сумын ЗДТГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	662,858,897.00	318,681,706.00	2,271,560,871.18	3,253,101,474.18
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	662,858,897.00	318,681,706.00	2,271,560,871.18	3,253,101,474.18
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	662,858,897.00	318,681,706.00	2,271,560,871.18	3,253,101,474.18
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	662,858,897.00	318,681,706.00	2,271,560,871.18	3,253,101,474.18
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,202,302,143.65	1,202,302,143.65
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	662,858,897.00	318,681,706.00	3,473,863,014.83	4,455,403,617.83

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	982,496,462.00	1,838,715,213.70
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	880,000.00	10,342,998.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	880,000.00	10,342,998.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	880,000.00	10,342,998.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	880,000.00	10,342,998.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	981,616,462.00	1,828,372,215.70
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	208,958,462.00	889,252,915.70
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	196,677,451.00	409,367,080.70
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,281,011.00	479,885,835.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	772,658,000.00	939,119,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	772,658,000.00	939,119,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	970,079,110.33	1,775,808,906.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	970,079,110.33	1,775,808,906.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	826,336,584.85	1,743,755,393.16
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	393,878,428.00	644,617,289.00
210101	Үндсэн цалин	214,713,590.00	333,087,380.00
210102	Нэмэгдэл	101,438,886.00	215,427,503.00
210104	Урамшуулал	28,149,659.00	48,230,096.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	49,576,293.00	47,872,310.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,745,400.00	81,056,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,218,968.00	54,594,104.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,003,552.00	6,222,196.00

Дарви сумын ЗДТГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,197,174.36	4,522,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,524,286.86	2,748,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,801,418.78	12,968,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,223,180.12	42,458,535.96
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,261,480.12	10,026,597.96
210302	Түлш, халаалт	22,007,700.00	32,431,938.00
210303	Цэвэр, бохир ус	954,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,148,790.40	31,330,335.20
210401	Бичиг хэрэг	2,238,200.00	4,531,180.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,978,671.40	23,139,515.20
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,931,919.00	3,659,640.00
2105	Нормативт зардал	502,300.00	853,700.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	300,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	502,300.00	553,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,735,900.00	2,773,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	367,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	279,300.00	287,400.00
210604	Урсгал засвар	2,456,600.00	2,118,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,617,100.00	11,138,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,617,100.00	11,138,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	84,604,826.00	374,973,133.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	80,556,060.00	373,134,885.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	145,000.00	346,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	81,860.00	300,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	34,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,726,000.00	948,006.00
210807	Газрын төлбөр	95,906.00	210,242.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	216,880,660.33	554,553,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	216,357,260.33	553,069,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	523,400.00	1,484,000.00
212	ТАТААС	-	3,524,611.00
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	-	3,524,611.00
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	-	3,524,611.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	143,742,525.48	28,528,902.04
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,643,300.00	24,527,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	22,782,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,643,300.00	1,745,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	142,099,225.48	4,001,902.04
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	142,099,225.48	4,001,902.04
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	12,417,351.67	62,906,307.50

5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	5,000,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	5,000,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	5,000,000.00	-
222001	Тоног төхөөрөмж	5,000,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(5,000,000.00)	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	7,417,351.67	62,906,307.50
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	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	945,460,395.96	945,460,395.96
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	945,460,395.96	945,460,395.96
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	920,933,395.96	917,408,784.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	648,441,900.00	644,617,289.00
210101	Үндсэн цалин	365,165,700.00	333,087,380.00
210102	Нэмэгдэл	234,584,500.00	215,427,503.00
210104	Урамшуулал	17,011,700.00	48,230,096.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	31,680,000.00	47,872,310.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	81,056,800.00	81,056,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	55,119,000.00	54,594,104.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,484,400.00	6,222,196.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,522,700.00	4,522,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,961,800.00	2,748,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,968,900.00	12,968,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,493,900.96	42,458,535.96
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,153,800.96	10,026,597.96
210302	Түлш, халаалт	34,340,100.00	32,431,938.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,028,000.00	27,050,460.00
210401	Бичиг хэрэг	2,754,400.00	3,174,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,920,200.00	20,216,420.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,353,400.00	3,659,640.00
2105	Нормативт зардал	553,700.00	853,700.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	300,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	553,700.00	553,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,773,700.00	2,773,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	367,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	317,000.00	287,400.00
210604	Урсгал засвар	2,456,700.00	2,118,700.00

Дарви сумын ЗДТГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2107	Томилолт, зочны зардал	10,636,900.00	11,138,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,636,900.00	11,138,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	82,008,495.00	83,817,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	80,102,995.00	81,979,152.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	346,000.00	346,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	300,000.00	300,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	34,000.00	34,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	918,000.00	948,006.00
210807	Газрын төлбөр	307,500.00	210,242.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,940,000.00	23,642,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,456,000.00	22,158,900.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,484,000.00	1,484,000.00
212	ТАТААС	-	3,524,611.00
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	-	3,524,611.00
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	-	3,524,611.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,527,000.00	24,527,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,527,000.00	24,527,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	22,782,000.00	22,782,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,745,000.00	1,745,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	945,460,395.96	945,460,395.96
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	935,117,397.96	935,117,397.96
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	935,117,397.96
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	935,117,397.96	
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	10,342,998.00	10,342,998.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,342,998.00	10,342,998.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих		
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(Төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	838,111,100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	838,111,100.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	838,111,100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,279,875.20
210401	Бичиг хэрэг	1,356,780.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,923,095.20

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	302,920,224.80
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	302,920,224.80
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	530,911,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	530,911,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	838,111,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	838,111,100.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	409,367,080.70
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	428,744,019.30
131106	Төсвийн урамшуулал	
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 377,776.2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс залруулсан алдаа байхгүй.

Залруулагдаагүй 377,776.2 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс их байгаа тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 377,776.2 мянган төгрөгийн 5 зөрчил¹ илэрснээс, хөрөнгө, шатахууны зардал, бараа материалын тайлантай холбоотой 3 зөрчилд 1 албан шаардлага, хувь хүн ашиглаж байгаа хөрөнгө, ойн хандивын тооцоотой холбоотой 2 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Албан шаардлага

5.2.1 Илрүүлэлт: Малжуулах хөтөлбөрөөр мал орлого авч малын зээлийн эргэлтээр иргэдэд олгосон боловч малын тооллого тооцоо хийж үлдээгдлийг баталгаажуулаагүй, мал биетээр байгаа эсэх нь тодорхой бус төсвийн хөрөнгө үр дүнгүй зарцуулсан, өмнөх оны зөвлөмж хэрэгжүүлээгүй 48,334.0 мянган төгрөг,

5.2.2 Илрүүлэлт: Бараа материал, хөрөнгийн тайлан гаргалт иж бүрэн биш, анхан шатны баримтын бүрдэлт хангалтгүй, хөрөнгийн тооллого иж бүрэн хийгээгүй, хөрөнгө ангилан бүртгээгүй, материал зарцуулалтыг шаардах хуудасгүй зарлагдсан, шатахууны тооцоог сар бүр бодоогүй, талон 1 хүний гарын үсгээр хяналтгүй бичсэн, замын хуудсыг гарын үсгээр баталгаажуулсан ч засвар ихтэй, дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй 298,542.2 мянган төгрөг,

5.2.3 Илрүүлэлт: Виктор 410 комбайн 374.5 сая төгрөгөөр худалдан авах гэрээ байгуулж 256.1 сая төгрөгийн санхүүжилт олгож 118.4 сая төгрөгийн үлдээгдлийг өр төлбөрт тусгаагүй, хувь хүнтэй гэрээ байгуулан эзэмшүүлж байгаа ч гэрээ дүгнээгүй, түрээсийн орлого тооцоогүй зөрчлүүд илэрлээ.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 14-р зүйлийн 14.2.3-д "өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсвийг үр ашигтай удирдах, гүйцэтгэлийг хангах", 16-р зүйлийн 16.5.6-д "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18-р зүйлийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөх

5.2 Зөвлөмж

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

5.3.3. Газрын мэдээлэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Үндсэн хөрөнгийг ангилж бүртгээгүй, газар орлого аваагүй, газрын гэрчилгээ шинэчилж, кадастрын зургийн дагуу бүртгээгүй, газрын төлбөр төлөөгүй, мэдээллийн санд бүрэн оруулаагүй байна

Энэ нь УСНББОУС-1, УСНББОУС31 Биет бус хөрөнгө АДБОУС 200,2000, MNS-6817-4:2020 стандартын 7.1.1.2.2, 7.1.3.4, 7.1.3.5 заалтууд болон Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны "Журам шинэчлэн батлах тухай" 271 дүгээр тогтоолын 3 дугаар зүйлийн 3.8-д "Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь газар эзэмших эрх шинээр авах саналаа тухайн жилийн газар зохион байгуулалтын төлөвлөгөөнд тусгуулан, холбогдох Газрын алба, сумын газрын даамалд хүсэлт гарган шийдвэрлүүлнэ. Газар эзэмших/ашиглах эрх үүсмэгц түүнийг үнэлж, санхүүгийн тайланд бүртгэх саналыг Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Улсын болон орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлж байгаа хөрөнгө оруулалтын гүйцэтгэлд хариуцлагатай хандаж хөрөнгөд тавих хяналтыг сайжруулах, түрээсийн гэрээ байгуулж ажиллах

5.3.4. Дотоод хяналт, хариуцлагатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: 100 жилийн ойн хандивыг кассаар дамжуулан баяр наадмын зардалд зарцуулсан зардлын анхан шатны баримт хангалтгүй, мал, материалаар ирсэн хөрөнгө, бэлэн мөнгийг тайлан баланст тусгаж тайлагнаагүй 30,900.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 14-р зүйлийн 14.2.3-д "өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсвийг үр ашигтай удирдах, гүйцэтгэлийг хангах", 16-р зүйлийн 16.5.6-д "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18-р зүйлийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ" гэсэн заалттай нийцээгүй.

Өгсөн зөвлөмж: Ойн баримтыг иж бүрэн болгож ирсэн хөрөнгийн тооллого тооцоо хийж баталгаажуулан баримтжуулах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 05 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

6.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

6.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Малжуулах хөтөлбөрөөр мал орлого авч малын зээлийн эргэлтээр иргэдэд олгосон боловч малын тооллого тооцоо хийж үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй, мал биетээр байгаа эсэх нь тодорхой бус төсвийн хөрөнгө үр дүнгүй зарцуулсан, өмнөх оны зөвлөмж хэрэгжүүлээгүй		48,334.0				48,334.0		
Бараа материал, хөрөнгийн тайлан гаргалт иж бүрэн биш, анхан шатны баримтын бүрдэлт хангалтгүй, хөрөнгийн тооллого иж бүрэн хийгээгүй, хөрөнгө ангилан бүртгээгүй, материал зарцуулалтыг шаардах хуудасгүй зарлагдсан, шатахууны тооцоог сар бүр бодоогүй, талон 1 хүний гарын үсгээр хяналтгүй бичсэн, замын хуудсыг гарын үсгээр баталгаажуулсан ч засвар ихтэй, дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй,	1	298,542.2			1	298,542.2		
Виктор 410 комбайн 374.5 сая төгрөгөөр худалдан авах гэрээ байгуулж 256.1 сая төгрөгийн санхүүжилт олгож 118.4 сая төгрөгийн үлдэгдлийг өр төлбөрт тусгаагүй, хувь хүнтэй гэрээ байгуулан эзэмшүүлж байгаа ч гэрээ дүгнээгүй, түрээсийн орлого тооцоогүй		0				0		
100 жилийн ойн хандивыг кассаар дамжуулан баяр наадмын зардалд зарцуулсан зардлын анхан шатны баримт хангалтгүй, мал, материалаар ирсэн хөрөнгө, бэлэн мөнгийг тайлан баланст тусгаж тайлагнаагүй	1	30,900.0					1	30,900.0
Үндсэн хөрөнгийг ангилж бүртгээгүй, газар орлого аваагүй, газрын гэрчилгээ шинэчилж, кадастрын зургийн дагуу бүртгээгүй, газрын төлбөр төлөөгүй, мэдээллийн санд бүрэн оруулаагүй байна	1	0					1	0
Дүн	3	377,776.1			1	346,876.2	2	30,900.0

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

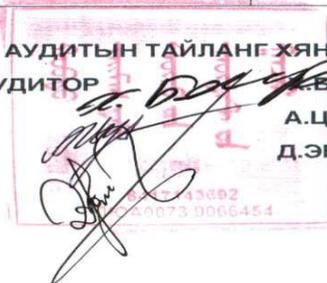
ГЭРЭЭТ АУДИТОР

Б.БОЛДБААТАР 2025.02.25

А.ЦЭЦЭГСҮРЭН 2025.02.25

Д.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ 2025.02.25

ХОА-2025/158/НА-СТА-ТШЗ



ХОА-2024/04/НА-СТА-ТШЗ