



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

**Аудитын код:** ХОА-2024/075/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас:  
[www.audit.mn](http://www.audit.mn)  
Манхан хот  
2024 он

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

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

МАНХАН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН  
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА  
Г.ЯДАМЖАВ ТАНАА

2025.02.24 № 2/19  
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 Манхан 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
- Газрын үндсэн хөрөнгөнд ангилж бүртгээгүй, газраа кадастрын зургийн дагуу бүртгээгүй мэдээллийн санд оруулж төлбөрийн ногдуулалт хийгээгүй,
- Зэрэг гол багийн 100 жилийн ойн хандивын бэлэн мөнгөөр болон материалаар орж ирсэн хөрөнгийн тооцоо хийгээгүй, бэлэн зарцуулсан 149,855.0 мянга, 10,000.0 мянган төгрөгийн хандивын мал бүртгэж орлого аваагүй, тайлан баланст тусгаагүй нийт 159,855.0 мянган төгрөг,
- Жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллого хийгээгүй, хандиваар ирсэн хөрөнгө болон хөрөнгө оруулалтаар ирсэн хөрөнгийн бүртгэл хангалтгүй ИТХ-аар тогтоол шийдвэр гаргуулаагүй, үнэ төлбөргүй ирсэн хөрөнгө болон бусад хөрөнгөд тавих хяналт сул 41,069.8 мянган төгрөг,
- Спорт заалны түрээсийн орлогын тооцоо хангалтгүй, орлогын 40%-ийг төсөвт төвлөрүүлээгүй 320,0 мянган төгрөгийн зөрчлүүд илэрсэн.

#### Асуудлыг онцолсон хэсэг

Манхан сумын ЗДТГ нь Зэрэг гол багийн 100 жилийн ойн 159,855.0 кассаар бэлэн цугларсан мөнгө, хандивын мал, бараа материалыг тайланд тусгаагүй, тайлант оны хөрөнгийн тооллого бүрэн хийгээгүй, спорт заалны түрээсийн орлогын тооцоо хийгээгүй, хөрөнгө орлого авах ИТХ-ын тогтоолд заасан хөрөнгө дутуу орлого 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

Манхан сумын ЗДТГ нь жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 бүлэг 10 зорилт 49 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 90.5 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнан сумын Засаг даргаар дүгнүүлсэн ч гарын үсгээр баталгаажуулаагүй 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
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>58,160,554.73</u></b>	<b><u>143,716,543.22</u></b>
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	22,538,685.73	35,071,624.22
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	561,300.00	1,832,500.49
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	8,319,385.73	26,788,223.73
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	13,658,000.00	6,450,900.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	13,658,000.00	6,450,900.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	27,621,869.00	73,644,919.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	22,654,869.00	46,917,919.00
35420	Аж ахуйн материал	22,654,869.00	46,917,919.00
35500	Биологийн хөрөнгө	-	1,760,000.00
35600	Мал амьтад	4,967,000.00	24,967,000.00
<b>36</b>	<b>НӨӨЦИЙН БАРАА</b>	8,000,000.00	35,000,000.00
36300	Тэжээлийн нөөц	-	32,000,000.00
36600	Бусад нөөц	8,000,000.00	3,000,000.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>3,285,890,401.64</u></b>	<b><u>3,763,108,587.77</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	3,285,890,401.64	3,763,108,587.77
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	3,193,362,351.64	3,670,586,787.77
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,787,073,644.99	3,328,543,899.99
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,080,458,201.70)	(1,232,923,095.68)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	269,536,940.00	442,636,940.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(202,786,939.94)	(307,286,940.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	1,266,563,205.00	1,341,109,415.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(128,524,875.35)	(281,609,436.91)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	70,730,250.00	194,620,641.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(49,755,325.56)	(39,006,272.79)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	836,286,906.00	863,286,906.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(642,980,251.80)	(708,962,268.84)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	5,000,000.00	5,000,000.00
39217	Ном	62,677,000.00	65,177,000.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	92,528,050.00	92,521,800.00
39301	Програм хангамж	1,460,000.00	1,460,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,453,750.00)	(1,460,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	92,521,800.00	92,521,800.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>3,344,050,956.37</u></b>	<b><u>3,906,825,130.99</u></b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b><u>1,776,100.00</u></b>	<b><u>2,202,133.79</u></b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	1,776,100.00	2,202,133.79
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	1,776,100.00	2,202,133.79
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	426,033.79
<b>4136</b>	<b>Бусад өглөг</b>	1,776,100.00	1,776,100.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,776,100.00	1,776,100.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>3,342,274,856.37</u></b>	<b><u>3,904,622,997.20</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	3,342,274,856.37	3,904,622,997.20

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

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	974,241,350.00	974,241,350.00
51101	Өмч: - төрийн	974,241,350.00	974,241,350.00
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>1,375,957,112.94</b>	<b>1,941,714,012.77</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,375,957,112.94	1,374,787,075.54
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	566,926,937.23
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	992,076,393.43	988,667,634.43
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>3,344,050,956.37</u></b>	<b><u>3,906,825,130.99</u></b>

**2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>3,129,282,498.00</b>	<b>2,026,419,783.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>1,379,245,444.00</b>	<b>949,183,983.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>1,379,245,444.00</b>	<b>949,183,983.00</b>
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,379,245,444.00	949,183,983.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	605,000.00	605,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,378,640,444.00	948,578,983.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,750,037,054.00</b>	<b>1,077,235,800.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>1,112,925,254.00</b>	<b>16,821,400.00</b>
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	308,690,500.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	777,078,374.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,360,480.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	21,795,900.00	16,821,400.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>637,111,800.00</b>	<b>1,060,414,400.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	637,111,800.00	1,060,414,400.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>1,957,180,485.67</b>	<b>1,459,492,845.77</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,956,880,685.67</b>	<b>1,459,492,845.77</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,949,790,426.84</b>	<b>1,426,285,086.78</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>422,988,846.40</b>	<b>683,341,123.00</b>
210101	Үндсэн цалин	421,362,069.40	678,341,123.00
210102	Нэмэгдэл	1,626,777.00	-
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	5,000,000.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>51,342,343.55</b>	<b>82,166,410.30</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,648,469.01	57,967,035.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,287,319.66	6,802,143.87
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,377,055.73	5,076,409.25

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

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	634,809.35	1,116,891.53
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,394,689.80	11,203,930.10
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	606,258,428.00	82,830,261.01
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,360,400.00	11,308,861.01
210302	Түлш, халаалт	599,898,028.00	71,521,400.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	30,852,120.00	29,016,248.00
210401	Бичиг хэрэг	4,679,600.00	3,754,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,257,720.00	22,250,898.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,914,800.00	3,011,050.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	502,500.00	531,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	502,500.00	531,600.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	2,501,900.00	1,972,200.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	210,000.00	316,200.00
210604	Урсгал засвар	2,291,900.00	1,656,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	5,542,000.00	7,662,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,542,000.00	7,662,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	510,800,751.72	10,528,755.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	509,747,461.72	9,787,175.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	148,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	227,150.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	717,700.00	311,000.00
210807	Газрын төлбөр	108,440.00	282,080.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	319,001,537.17	528,236,489.47
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,646,520.00	89,496,378.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	673,000.00	1,390,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	237,682,017.17	437,350,111.47
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	7,090,258.83	33,207,758.99
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	1,880,800.00	30,785,305.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	28,872,805.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,880,800.00	1,912,500.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	5,209,458.83	2,422,453.99
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,209,458.83	2,422,453.99
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>299,800.00</b>	-
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	299,800.00	-
222001	Тоног төхөөрөмж	299,800.00	-
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>1,172,102,012.33</b>	<b>566,926,937.23</b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	9,342,551.40	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	7,342,551.40	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	2,000,000.00	-
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	(9,342,551.40)	-

5	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b><u>1,162,759,460.93</u></b>	<b><u>566,926,937.23</u></b>
---	--------------------------------	--------------------------------	------------------------------

#### 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b><u>1,750,642,054.00</u></b>	<b><u>1,094,719,866.00</u></b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>605,000.00</b>	<b>605,000.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	605,000.00	605,000.00
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	605,000.00	605,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	605,000.00	605,000.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,750,037,054.00</b>	<b>1,094,114,866.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	1,112,925,254.00	33,700,466.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	308,690,500.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	777,078,374.00	16,879,066.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,360,480.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	21,795,900.00	16,821,400.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	637,111,800.00	1,060,414,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	637,111,800.00	1,060,414,400.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b><u>1,743,168,923.72</u></b>	<b><u>1,047,820,066.00</u></b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,743,168,923.72</b>	<b>1,047,820,066.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,736,046,964.89</b>	<b>1,014,612,307.01</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	422,853,595.78	681,575,800.00
210101	Үндсэн цалин	243,745,343.53	373,487,039.00
210102	Нэмэгдэл	100,437,663.00	240,285,816.00
210104	Урамшуулал	29,991,128.83	23,202,945.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	48,679,460.42	44,600,000.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	50,892,353.39	84,572,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,255,600.00	57,508,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,920,768.06	6,765,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,134,800.00	5,138,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	919,900.04	1,627,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,661,285.29	13,531,500.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	606,258,428.00	86,954,761.01
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,360,400.00	12,933,361.01
210302	Түлш, халаалт	599,898,028.00	74,021,400.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	27,697,200.00	24,648,248.00

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

210401	Бичиг хэрэг	4,479,800.00	3,087,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,302,600.00	18,199,298.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,914,800.00	3,361,050.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>502,500.00</b>	<b>553,700.00</b>
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	502,500.00	553,700.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>3,194,400.00</b>	<b>3,230,800.00</b>
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	280,600.00	317,000.00
210604	Урсгал засвар	2,913,800.00	2,913,800.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>5,542,000.00</b>	<b>7,662,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	5,542,000.00	7,662,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>539,289,047.72</b>	<b>36,434,518.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	538,065,957.72	35,089,438.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	145,000.00	148,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	227,150.00	47,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	20,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	722,500.00	867,000.00
210807	Газрын төлбөр	108,440.00	282,080.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>79,817,440.00</b>	<b>88,980,280.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	79,117,440.00	87,496,280.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	700,000.00	1,484,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>7,121,958.83</b>	<b>33,207,758.99</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>1,912,500.00</b>	<b>30,785,305.00</b>
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	28,872,805.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,912,500.00	1,912,500.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>5,209,458.83</b>	<b>2,422,453.99</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,209,458.83	2,422,453.99
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>7,473,130.28</b>	<b>46,899,800.00</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>5,006,500.00</b>	<b>46,899,800.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>5,006,500.00</b>	<b>46,899,800.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>5,006,500.00</b>	<b>46,899,800.00</b>
221001	Их засвар	-	15,495,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	5,006,500.00	21,505,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	9,899,800.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>(5,006,500.00)</b>	<b>(46,899,800.00)</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	<b>2,466,630.28</b>	<b>-</b>
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		<b>-</b>
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>		<b>-</b>

## 2.4 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
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	974,241,350.00	992,076,393.43	1,375,957,112.94	3,342,274,856.37
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	974,241,350.00	992,076,393.43	1,371,378,316.54	3,337,696,059.97
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	1,371,378,316.54	1,371,378,316.54
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	974,241,350.00	992,076,393.43	1,371,378,316.54	3,337,696,059.97
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	566,926,937.23	566,926,937.23
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	974,241,350.00	992,076,393.43	1,938,305,253.77	3,904,622,997.20

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	1,061,019,400.00	1,058,596,946.00
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	1,014,119,600.00	1,011,697,146.00
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	973,585,100.00	980,911,841.00
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	671,575,800.00	681,575,800.00
210101	Үндсэн цалин	374,038,700.00	373,487,039.00
210102	Нэмэгдэл	240,925,400.00	240,285,816.00
210104	Урамшуулал	17,011,700.00	23,202,945.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	39,600,000.00	44,600,000.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	83,947,200.00	84,572,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,083,900.00	57,508,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,715,900.00	6,765,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,092,500.00	5,138,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,623,400.00	1,627,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,431,500.00	13,531,500.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	86,035,800.00	86,035,461.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,014,100.00	12,014,061.00
210302	Түлш, халаалт	74,021,700.00	74,021,400.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	23,812,100.00	23,738,100.00
210401	Бичиг хэрэг	2,930,800.00	3,087,900.00

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

210402	Тээвэр, шатахуун	17,504,000.00	17,289,150.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,377,300.00	3,361,050.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>553,700.00</b>	<b>553,700.00</b>
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	553,700.00	553,700.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>3,230,800.00</b>	<b>3,230,800.00</b>
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	317,000.00	317,000.00
210604	Урсгал засвар	2,913,800.00	2,913,800.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>8,495,500.00</b>	<b>7,662,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	8,495,500.00	7,662,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>14,560,500.00</b>	<b>16,495,080.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,450,000.00	15,150,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	519,000.00	148,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	315,000.00	47,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	102,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	867,000.00	867,000.00
210807	Газрын төлбөр	307,500.00	282,080.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>81,373,700.00</b>	<b>77,048,700.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	79,889,700.00	75,564,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,484,000.00	1,484,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>40,534,500.00</b>	<b>30,785,305.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>40,534,500.00</b>	<b>30,785,305.00</b>
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	38,622,000.00	28,872,805.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,912,500.00	1,912,500.00
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>46,899,800.00</b>	<b>46,899,800.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>46,899,800.00</b>	<b>46,899,800.00</b>
221001	Их засвар	15,495,000.00	15,495,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	21,505,000.00	21,505,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	9,899,800.00	9,899,800.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>1,061,619,900.00</b>	<b>1,058,596,946.00</b>
<b>1320</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>1,061,014,900.00</b>	<b>1,057,991,946.00</b>
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,061,014,900.00	1,057,991,946.00
<b>120004</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	<b>605,000.00</b>	<b>605,000.00</b>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	605,000.00	605,000.00
<b>4</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		<b>-</b>
<b>5</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>		<b>-</b>

**2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан**

(Төгрөгөөр)		
Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>14,997,628.00</b>

<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>14,997,628.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	14,997,628.00
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	-
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	919,300.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	919,300.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	910,148.00
210402	Тээвэр, шатахуун	910,148.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	1,236,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,236,600.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	11,931,580.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,931,580.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	23,259,366.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	23,259,366.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,242,308.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,322,058.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,695,000.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

## 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 294,190.4 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 92,945.5 мянган төгрөгийн бүртгэл тайлагналын алдаа<sup>1</sup>-г залруулж, баталгаажуулав. Үүнд:

- Санхүүгийн тайлангийн үр дүнд 72,054.2 мянган төгрөгийн орлого буруу илэрхийлсэн,
- Мөнгөн хөрөнгийн тайланд 10,441.1 мянган төгрөгийн орлого буруу илэрхийлсэн,
- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд 2,422.4 мянган төгрөгийн орлого буруу илэрхийлсэн
- Нэмэлт төсвийн гүйцэтгэл орлого буруу илэрхийлсэн 8,027.7 мянган төгрөгийн зөрчлүүдийг залруулсан

<sup>1</sup> 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/,

Залруулагдаагүй 201,244.8 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс их байгаа тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 201,244.8 мянган төгрөгийн 4 зөрчил<sup>2</sup> илэрснээс, түрээсийн орлогын 40%-ийг төвлөрүүлээгүй 320,0 мянган төгрөгийн 1 акт, өвсний тооцоо, хөрөнгийн бүртгэл, Зэрэг гол багийн ойн хандивтай холбоотой 200,924.8 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, газрыг мэдээллийн санд оруулахтай холбоотой зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өгсөн.

## 5.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 Илрүүлэлт: Жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллого хийсэн ч хандиваар ирсэн хөрөнгө болон хөрөнгө оруулалтаар ирсэн хөрөнгийн бүртгэл хангалтгүй, түрээсийн орлогын 40 хувийг төвлөрүүлээгүй 320,0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5-р зүйлийн 5.1.2-д "төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх, 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: Төлбөрийн акт тогтоосон

## 5.2 Албан шаардлага

5.2.1 Илрүүлэлт: Зэрэг гол багийн 100 жилийн ойн хандивын бэлэн мөнгөөр болон материалаар орж ирсэн хөрөнгийн тооцоо хийгээгүй, бэлэн зарцуулсан 80.9 сая, 10.0 сая төгрөгийн хандивын мал, 47.9 сая төгрөгийн хөрөнгө бүртгэж орлого аваагүй, тайлан баланст тусгаагүй зөрчил илэрлээ.

Илрүүлэлт: Өвсний тооцоо болон шатахуун зарцуулалтын тооцоо бодоогүй, бараа материалын тооллого хийж үр дүнг дүгнээгүй, өмнөх оны зөвлөмжийн хэрэгжилт хангалтгүй 41,069.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрлээ.

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.

## 5.3 Зөвлөмж

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

### 5.3.1 Газрын мэдээллийн сантай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Газрын үндсэн хөрөнгөнд ангилж бүртгээгүй, газраа кадастрын зургийн дагуу бүртгээгүй мэдээллийн санд оруулж төлбөрийн ногдуулалт хийгээгүй зөрчил илэрлээ.

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

<sup>2</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.  
ХОА-2024/075/НА-СТА-ТТЗ

*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: Газрын бүртгэлийг мэдээллийн санд оруулж, төлбөрийн ногдуулалт хийж мэдээллийн санд оруулах*

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

### 6.1 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
Санхүүгийн тайлангийн үр дүнд 72,054.2 мянган төгрөгийн орлого буруу илэрхийлсэн	1	72,054.2			1	72,054.2	1	607,180.6	-	-
Мөнгөн хөрөнгийн тайланд 10,441.1 мянган төгрөгийн орлого буруу илэрхийлсэн,	1	10,441.1			1	10,441.1	1	14,950.4		
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд 2,422.4 мянган төгрөгийн орлого буруу илэрхийлсэн	1	2,422.4			1	2,422.4	1	2,444.7		
Нэмэлт төсвийн гүйцэтгэл орлого буруу илэрхийлсэн 8,027.7 мянган төгрөгийн зөрчлүүдийг залруулсан	1	8,027.7			1	8,027.7	1	8,027.7		
<b>Дүн</b>	<b>4</b>	<b>92,945.5</b>			<b>4</b>	<b>92,945.5</b>	<b>1</b>	<b>92,945.5</b>		

### 6.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

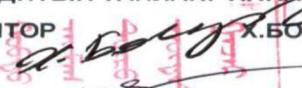
/мянган төгрөгөөр/

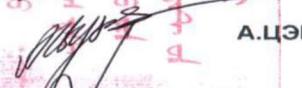
Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Газрын үндсэн хөрөнгөнд ангилж бүртгээгүй, газраа кадастрын зургийн дагуу бүртгээгүй мэдээллийн санд оруулж төлбөрийн ногдуулалт хийгээгүй	1	0					1	
Зэрэг гол багийн 100 жилийн ойн хандивын бэлэн мөнгөөр болон материалаар орж ирсэн хөрөнгийн тооцоо хийгээгүй, бэлэн зарцуулсан .	1	159,855.0			1	159,855.0		

Манхан сумын Засаг даргын тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Өвсний тооцоо болон шатахуун зарцуулалтын тооцоо бодоогүй, бараа материалын тооллого хийж үр дүнг дүгнээгүй, өмнөх оны зөвлөмжийн хэрэгжилт хангалтгүй,		41,069.8				41,069.8		
Жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллого хийсэн ч хандиваар ирсэн хөрөнгө болон хөрөнгө оруулалтаар ирсэн хөрөнгийн бүртгэл хангалтгүй, түрээсийн орлогын 40 төвлөрүүлээгүй	1	320,0	1	320,0				
Дүн	3	201,244.8	1	320,0	1	200,924.8	1	

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Х.БОЛДБААТАР 2025.02.25

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР  А.ЦЭЦЭГСҮРЭН 2025.02.25

ГЭРЭЭТ АУДИТОР  Д.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ 2025.02.25

