ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ

ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ТӨВЛӨРҮҮЛЭН ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2025/19/-НА-СТА-ТТЗ

ТӨВ АЙМГИЙН ЛҮН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Зуунмод 2025 он

Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитор Б.Одбилэг

Утас: 70272287 Цахим хаяг: odbilegb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.audit.mn

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 3

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 5

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА ..... Error! Bookmark not defined.

3.4.1 Мөнгөн хөрөнгө ..... Error! Bookmark not defined.

3.5.2 Авлага ..... Error! Bookmark not defined.

3.5.4 Бараа материал ..... Error! Bookmark not defined.

3.5.5 Бусад эргэлтийн хөрөнгө ..... Error! Bookmark not defined.

3.5.6 Үндсэн хөрөнгө ..... Error! Bookmark not defined.

3.5.7 Өр төлбөр ..... Error! Bookmark not defined.

3.5.10 Засгийн газрын хувь оролцоо ..... Error! Bookmark not defined.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН ..... Error! Bookmark not defined.

4.1 Ерөнхий зүйл ..... Error! Bookmark not defined.

4.2 Материаллаг байдал ..... Error! Bookmark not defined.

4.5 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт ..... Error! Bookmark not defined.

4.6.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт ... Error! Bookmark not defined.

4.7 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт Error! Bookmark not defined.

4.7.1 Завсрын аудитын талаар ..... Error! Bookmark not defined.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 9

5.2 Залруулаагүй алдаа 9

5.2.1 Төлбөрийн акт 9

5.2.2 Албан шаардлага 9

Албан шаардлага өгөгдөөгүй. 9

5.2.3 Зөвлөмж 9

Товчилсон үгийн жагсаал

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

ЗГУМС — Засгийн газрын удирдлага мэдээллийн систем

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tov@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2025.03.24 № 01/239

танай ______ -ны № ______ -т

ТӨВ АЙМГИЙН ЛҮН СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГА Б.НАРАНБАТ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.3-д заасны дагуу Төв аймгийн Лүн сумын Засаг даргын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн 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

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 6 төсөвт байгууллага, 4 орон нутгийн тусгай сан, 1 төрийн сангийн нэгж нийт 11 тайлан нэгтгэгдсэн байна. Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь зөвхөн гүйцэтгэл үр, дүнгээр санхүүжих 4 байгууллагын орон нутгаас баталсан төсвийн хүрээнд тайлагнаж нэгтгэлд оруулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус сум нь тайлант онд улсын төсвийн хөрөнгөөр оруулалтаар 2,532,400.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий 150 хүүхдийн цэцэрлэг шинээр ашиглалтад оруулан хүлээн авсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төв аймгийн Лүн сумын Засаг дарга нь аймгийн Засаг даргатай байгуулсан 2024 оны гэрээний үүргийн биелэлт 86,0 хувь буюу "Тодорхой үр дүнд хүрсэн" гэж дүгнэгдсэн байна.

А12506443

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 Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2023.12.31	2024.12.31
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**		787,474.4	1,200,435.4
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	3а, 3б	247,963.0	614,212.8
33	**АВЛАГА**	5а, 5б, 6а, 6б	368,453.3	405,398.5
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	8а, 8б, 8в	171,058.1	180,824.1
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**		5,052,162.4	6,791,587.7
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	12а, 12б, 12в	5,052,162.4	5,806,041.6
39200	**Биет хөрөнгө**		5,030,340.9	985,546.1
39300	**Биет бус хөрөнгө**	13	21,821.5	6,791,587.7
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**		5,839,636.8	7,992,023.0
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**		15,693.8	3,250.0
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	15а, 15б	15,693.8	3,250.0
41300	**Өглөг**	17а, 17б	15,693.8	3,250.0
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**		5,823,943.0	7,988,773.0
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**		5,823,943.0	7,988,773.0
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал		608,018.8	608,018.8
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**		4,857,895.1	7,022,725.1
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		358,029.1	358,029.1
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**		5,839,636.8	7,992,023.0

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2023.12.31	2024.12.31
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**		4,645,632.9	5,997,155.5
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**		383,797.7	963,497.5
110	**Орлогын албан татвар**		231,346.1	519,723.0
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**		243,346.1	519,723.0
113	**Хөрөнгийн албан татвар**		81,067.2	113,876.4
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**		71,384.3	329,898.1
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	1а, 1б	790,513.1	2,431,652.4
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**		756,234.3	2,379,253.2
122	**Тусламжийн орлого**		34,278.8	52,399.2
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**		3,471,322.2	2,602,005.6
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	2а, 2б	4,494,052.1	3,750,003.6
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		4,149,567.6	3,002,188.5
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		2,255,719.2	2,836,724.6
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**		651,649.6	1,035,398.6
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**		79,450.2	123,143.5
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**		105,423.7	674,698.6
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**		69,525.2	97,018.4
2105	**Норматив зардал**		52,252.3	76,192.4
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**		27,472.5	67,252.1
2107	**Томилолт, зочны зардал**		11,467.1	17,584.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**		199,257.5	65,494.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**		1,059,221.0	679,943.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**		1,893,848.4	165,463.9
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**		344,484.5	747,815.1
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**		151,580.8	2,247,151.8

V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**		22,540.0	125,300.3
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**		129,040.8	2,121,851.6

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Цөөнхийн хувь оролцоо	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	5,696,054.2	0.0	5,696,054.2
2	**Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт**	-856.2	0.0	-856.2
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	5,695,198.0	0.0	5,695,198.0
4	**Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт**	-295.7	0.0	-295.7
5	**Тайлант үеийн үр дүн**	129,040.8	0.0	129,040.8
6	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	5,823,943.0	0.0	5,823,943.0
7	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	5,823,943.0	0.0	5,823,943.0
8	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	42,978.4	0.0	42,978.4
9	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	5,866,921.4	0.0	5,866,921.4
10	Тайлант үеийн үр дүн	2,121,851.6	0.0	2,121,851.6
11	**2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**	7,988,773.0	0.0	7,988,773.0

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2023.12.31	2024.12.31
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**		4,352,295.1	4,227,822.4
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**		383,797.7	963,497.5
110	**Орлогын албан татвар**		231,346.1	519,723.0
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**		243,346.1	519,723.0
1101	**Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт**		-12,000.0	0.0
113	**Хөрөнгийн албан татвар**		81,067.2	113,876.4
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**		71,384.3	329,898.1
1180	**Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж**		9,332.2	14,081.4
1181	**Газрын төлбөр**		50,987.1	99,850.4
1182	**Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр**		11,065.0	215,966.4
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**		496,702.7	676,069.7
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**		462,423.9	633,669.7
122	**Тусламжийн орлого**		34,278.8	42,400.0
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**		3,471,794.8	2,588,255.2
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		3,851,840.1	2,621,511.3
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		3,851,840.1	2,621,511.3
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		1,957,991.7	2,456,047.4
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**		658,830.0	1,036,304.5
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**		82,456.0	123,345.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**		117,678.8	673,675.8
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**		54,930.9	80,459.0
2105	**Норматив зардал**		68,657.0	77,007.9
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**		27,716.0	98,638.7
2107	**Томилолт, зочны зардал**		11,467.1	17,584.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**		307,742.1	6,905.8

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**		628,513.9	342,126.7
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**		1,893,848.4	165,463.9
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**		500,455.0	1,606,311.1
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**		438,883.9	1,239,757.3
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**		438,883.9	1,239,757.3
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**		438,883.9	1,239,757.3
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**		-438,883.9	-1,239,757.3
VII	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН**		-501.0	-304.0
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ**		501.0	304.0
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**		61,070.1	366,249.8
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		186,892.9	247,963.0
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		247,963.0	614,212.8

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,299,531.8	2,045,350.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,656,057.1	1,627,671.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,636,867.1	1,608,481.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	615,612.2	610,713.3
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	76,951.4	76,431.8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	548,344.8	533,589.4
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	48,638.5	47,170.9
2105	Нормативт зардал	6,000.0	6,000.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,000.0	18,000.0
2107	Томилолт, зочны зардал	13,445.3	11,467.1
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	270,262.7	268,666.9
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,612.2	36,442.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,190.0	19,190.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	19,190.0	19,190.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	543,474.7	417,177.8
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	100,000.0	501.0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,299,531.8	2,152,381.3
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	342,692.9	334,114.0
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,726,634.0	1,769,294.2
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	205,204.9	14,694.2
36	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	25,000.0	34,278.8
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	69.00	69.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	3	3
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	33	33
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	33	33

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	740,179.08	697,709.10

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	165,283.38	601,118.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	139,193.79	156,157.60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	79,898.90	88,597.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9,742.70	9,996.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	0.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,285.39	14,132.90
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1020	510.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12661.3	1,229.40
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,585.50	41,691.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,089.59	30,973.90
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	11,197.31	65,616.80
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	574,895.70	444,960.80
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	574,895.70	444,960.80
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	733,562.91	697,709.10
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	733,562.91	697,709.10
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		0
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		0
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		0

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Төв аймгийн Лүн сумын Засаг даргын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болгосон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар нийт 50,631.8 мянган төгрөгийн алдаа илрүүлснийг дараах байдлаар шийдвэрлэлээ.

1.1 Залруулсан алдаа

- Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үр дүнгийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлангийн хоорондын тооцоог хийгээгүй 50,631.8 мянган төгрөгийн зөрүүтэй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэсэн заалтын дагуу гүйцэтгэлийн үе шатанд залруулга хийгдсэн.

5.2 Залруулаагүй алдаа

Аудитаар нийт орлого бүрдүүлэлтэй холбоотой 1, шилэн дансны хөтлөлттэй холбоотой 1 нийт 2 зөвлөмж өгөхөөр шийдвэрлэв.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулаагүй алдаа нь бидний тогтоосон материаллаг байдлаас хэтрээгүй тул “**Өөрчлөлтгүй**” дүгнэлт өглөө.

5.2.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

5.2.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөгдөөгүй.

5.2.3 Зөвлөмж

<u>Илрүүлэлт:1</u>

Тайлант онд орон нутагт төвлөрүүлэх орлогын төлөвлөгөөгөөр 1,334,671.2 мянган төгрөг төвлөрүүлэхээс гүйцэтгэлээр 1,498,687.5 мянган төгрөг төвлөрүүлсэн ба 16 нэр төрлийн орлогоос 45,292.2 мянган төгрөгөө малын тоо толгойн албан татвар, 2,963.7 мянган төгрөгөөр, хог хаягдлын хураамж, 38,593.4 мянган төгрөгөөр, газрын дуудлага худалдааны орлого нийт 86,849.3 мянган төгрөгөөр тасарсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1-д “Хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх” гэж заасныг зөрчсөн байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

Орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлогыг батлагдсан төлөвлөгөөний дагуу, орлогын нэр төрөл бүрээр жигд биелүүлэх.

<u>Илрүүлэлт:2</u>

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын дагуу мэдээллэх хугацаа болсон 178 мэдээллээс 5 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээллэсэн байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-т "мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж мэдээлбэл зохих мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн иж бүрэн мэдээлж байх.

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д “ Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ” заалтын дагуу ирүүлж, зөвлөмж болон албан шаардлагын биелэлтийг 2025 оны 6 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. Санхүүгийн тайлангийн аудитад хамрагдсан байгууллагуудын санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	1		1					
2	Засаг даргын тамгын газар	1	1			1			
3	Байгалийн нөхөн сэргээлтийн барьцаа сан	1		1					
4	Хоршоо хөгжүүлэх сан	1		1					
5	Эмийн эргэлтийн сан	1		1					
6	Орон нутгийн хөгжлийн сан	1		1					
7	Ойн анги	1		1					
	НИЙТ	**7**	**1**	**6**		**1**			

7. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл										**/мянган төгрөгөөр/**
Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Засаг дарга	1	50,631.8	1	50,631.8			1	50,631.80		
Засаг даргын Тамгын газар	4	950,996.6	3	943,196.1	1	7,800.5	4	950,996.6		
Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал	1	13,638.3			1	13,638.3	1	13,638.3		
Хүүхдийн цэцэрлэг	1	10,170.0	1	10,170.0			1	10,170.0		
Дүн	**7**	**1,025,436.7**	**5**	**1,003,997.9**	**2**	**21,438.8**	**7**	**1,025,436.7**	**0**	**0**

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл								
							/мянган төгрөгөөр/	
Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн

Засаг дарга	2	86,849.30					2	86,849.30
Засаг даргын Тамгын газар	2	7,510.30	1	2,000.00	1	5,510.30		
Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал	3	13,656.00	0	0	2	7,676.00	1	5,980.00
Эмийн эргэлтийн сан	2	1,582.30	0	0	1	1,582.30	1	0
Хүүхдийн цэцэрлэг	2	6,478.70	1	353	1	6,125.70		
Ойн анги	5	66,370.90	2	3347	3	63,023.90		
Дүн	**16**	**182,447.50**	**4**	**5,700.00**	**8**	**83,918.20**	**4**	**92,829.30**