

СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Сүхбаатар аймгийн Баяндэлгэр сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СБА-2024/013/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Баруун-Урт хот

2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Г.Даваа

Утас: 70518369 Цахим хаяг: narantuyam@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Ц.Нарантуяа

Утас: 70512123 Цахим хаяг: davaag@audit.gov.mn

Аудитор: О.Барчидгүнсэн

Утас: 70512127 Цахим хаяг: barchidgunseno @audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	4
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	6
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.....	Error! Bookmark not defined.
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	Error! Bookmark not defined.
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	Error! Bookmark not defined.
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	Error! Bookmark not defined.
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд	Error! Bookmark not defined.
3.5 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн үзүүлэлт	Error! Bookmark not defined.
3.5.1 Мөнгөн хөрөнгө	Error! Bookmark not defined.
3.5.2 Авлага	Error! Bookmark not defined.
3.5.3 Бараа материал.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.4 Үндсэн хөрөнгө.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.5 Өр төлбөр	Error! Bookmark not defined.
3.5.6 Засгийн газрын хувь оролцоо.....	Error! Bookmark not defined.
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	Error! Bookmark not defined.
3.6.2 Төсвийн төлөвлөлт	Error! Bookmark not defined.
3.6.3 Төсвийн гүйцэтгэл	Error! Bookmark not defined.
3.6.4 <i>Нэмэлт төсөв</i>	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.
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	Error! Bookmark not defined.
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд	Error! Bookmark not defined.
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.5.1 Завсрын аудитын талаар	Error! Bookmark not defined.
4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн ...	Error! Bookmark not defined.
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	14
5.1 Зөвлөмж	14
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	14

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ЗДНХ,	Засаг даргын нөөц хөрөнгө
ОНХСангийн	Орон нутгийн хөгжлийн сан
ОНӨААТҮГ	Орон нутгийн өмчийн аж ахуй тооцоот үйлдвэрийн газар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

6 давхарт, Нутгийн удирдлагын 2 дугаар байр,
Балдан-Осорын гудамж, 7 дугаар баг,
Баруун-Урт сум, Сүхбаатар аймаг, 22075
Утас: (976) 70518396
Цахим шуудан: sukhbaatar@audit.gov.mn

2025.03.25 № 326

танай _____-ны № _____-г

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 Сүхбаатар аймгийн Баяндэлгэр сумын 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 нэгтгэсэн 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

Сумын ИТХ-ын шийдвэрээр 2024 оны малд ногдуулах албан татварын орлогыг тэглэсэн боловч өмнөх онуудад хамаарах 176.0 сая төгрөгийн орлогыг төсөвт төвлөрүүлээгүй нь төсвийн зарлагад сөрөг нөлөөлөл бий болсон байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд 8 хөтөлбөр, арга хэмжээнд 3,328.7 сая төгрөгийг зарцуулахаар төлөвлөснөөс, гүйцэтгэл 60.5 хувь буюу урсгал зардалд 1,690.1 сая, хөрөнгийн зардалд 324.8 сая нийт 2,014.9 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Баяндэлгэр сумын Засаг даргын 2024 оны үйл ажиллагааны хяналт, шинжилгээ, үнэлгээний дүн 76.4 хувьтай байгаа нь төлөвлөгөөний биелэлт, санхүүжилтийн хүрэлцээ, бодлогын уялдаа, хүний нөөцийн чадавхи, гадаад хүчин зүйлсээс хамаарч, улмаар төрийн үйлчилгээний хүртээмж, иргэдийн итгэл, бодлогын хэрэгжилтэд нөлөөлөх нөхцөл байдал үүсгэсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч нэгтгэсэн 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



Г.ДАВАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	556,327,674.17	1,677,832,181.49
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	284,564,667.92	1,349,121,164.24
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	284,564,667.92	1,349,121,164.24
31210	Төгрөг	284,564,667.92	1,349,121,164.24
31211	Төрийн сангийн харилцах	284,564,667.92	1,349,121,164.24
33	АВЛАГА	197,556,084.00	204,366,595.00
33500	Бусад авлага	197,556,084.00	204,366,595.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	0	6,810,511.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	197,556,084.00	197,556,084.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	74,206,922.25	84,006,922.25
35400	Хангамжийн материал	67,226,922.25	77,026,922.25
35410	Бичиг хэргийн материал	908,000.00	908,000.00
35420	Аж ахуйн материал	65,398,922.25	75,198,922.25
35470	Бусад хангамжийн материал	920,000.00	920,000.00
35600	Мал амьтад	6,980,000.00	6,980,000.00
360	БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	0	40,337,500.00
36800	Бусад эргэлтийн хөрөнгө /ТӨҮГ/+Бусад	0	40,337,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,612,786,470.03	2,476,097,590.47
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,612,786,470.03	2,476,097,590.47
39200	Биет хөрөнгө	2,561,630,270.03	2,425,674,590.47
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	662,819,864.20	662,819,864.20
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-84,796,947.28	-107,844,456.60
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	746,575,869.00	746,575,869.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-226,389,872.46	-331,762,186.26
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	177,037,600.00	181,217,500.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-75,446,823.85	-106,786,886.90
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	73,089,600.00	74,559,600.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-31,126,513.05	-39,284,375.81
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,036,694,205.00	2,206,194,205.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-716,826,711.53	-860,014,542.16
39300	Биет бус хөрөнгө	51,156,200.00	50,423,000.00
39301	Програм хангамж	4,422,100.00	4,422,100.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,762,100.00	-2,360,600.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	49,035,000.00	49,035,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-538,800.00	-673,500.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,169,114,144.20	4,153,929,771.96
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	57,500,000.00	55,101,626.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	57,500,000.00	55,101,626.00
41300	Өглөг	57,500,000.00	55,101,626.00
41360	Бусад өглөг	57,500,000.00	55,101,626.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	57,500,000.00	55,101,626.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,111,614,144.20	4,098,828,145.96
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,111,614,144.20	4,098,828,145.96
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	208,403,385.23	208,403,385.23
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	208,403,385.23	208,403,385.23
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	2,679,699,126.63	3,666,913,128.39
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,172,889,426.82	2,679,699,126.63
51220	Тайлант үеийн үр дүн	506,809,699.81	987,214,001.76
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	223,511,632.34	223,511,632.34
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,169,114,144.20	4,153,929,771.96

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,429,770,997.68	5,158,730,610.38
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	687,712,101.22	1,272,039,928.37
110	Орлогын албан татвар	472,043,833.09	933,700,650.54
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	472,043,833.09	933,700,650.54
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	387,291,629.90	624,899,317.41
110002	Үйл ажиллагааны орлого	15,956,753.50	178,400,611.81
110003	Хөрөнгийн орлого	68,795,449.69	128,693,221.32
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	0	1,670,000.00
110008	Шууд бус орлого	0	37,500.00
113	Хөрөнгийн албан татвар	52,325,821.50	64,362,221.69
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	1,182,471.50	12,343,346.69
113002	Бууны албан татвар	1,020,000.00	1,332,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	50,123,350.00	50,686,875.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	163,342,446.63	273,977,056.14
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	6,028,535.00	2,094,700.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	6,028,535.00	2,094,700.00
1181	Газрын төлбөр	31,949,359.63	6,607,556.14
118101	Газрын төлбөр	31,949,359.63	6,607,556.14
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	125,364,552.00	265,274,800.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	125,280,000.00	265,274,800.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	84,552.00	0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	811,929,208.39	242,865,905.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	811,929,208.39	242,865,905.00
120003	Торгуулийн орлого	30,834,807.21	18,535,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	781,094,401.18	45,025,405.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	768,895,083.18	0
1200046	Зээлийн хүүгийн орлого	12,199,318.00	45,025,405.00
120009	Бусад орлого	0	5,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	0	169,500,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	0	9,800,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,930,129,688.07	3,643,824,777.01
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	760,464,300.00	988,547,900.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	760,464,300.00	988,547,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	77,665,654.25	134,473,950.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	15,000,000.00	0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,949,080.00	22,084,150.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	56,716,574.25	112,389,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	2,091,999,733.82	2,520,627,728.81
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,441,881,169.71	1,748,840,299.06
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	43,310,764.11	14,769,829.75

132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	606,807,800.00	757,017,600.00
	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/		175,198.20
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,117,366,769.50	4,070,305,108.62
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,117,366,769.50	3,813,756,420.62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,566,915,835.68	1,998,826,337.11
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	601,358,458.89	916,347,432.41
210101	Үндсэн цалин	383,166,998.24	516,618,170.16
210102	Нэмэгдэл	176,123,208.13	352,860,319.75
210104	Урамшуулал	37,605,752.97	46,868,942.50
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,462,499.55	0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	75,048,386.18	121,009,669.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,477,705.89	83,680,550.44
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,296,485.19	8,681,590.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,687,871.93	7,586,962.06
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,161,113.31	2,249,349.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,425,209.86	18,811,216.91
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,765,600.54	254,468,722.23
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,870,086.54	65,790,986.08
210302	Түлш, халаалт	13,895,514.00	175,010,736.15
210303	Цэвэр, бохир ус	0	7,667,000.00
210304	Байрны түрээс	0	6,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	117,133,650.00	96,122,766.35
210401	Бичиг хэрэг	8,715,640.00	10,634,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	81,244,870.00	72,629,968.90
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,349,000.00	6,788,647.45
210404	Ном, хэвлэл	635,400.00	0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,163,870.00	2,450,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,944,870.00	3,619,900.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	16,080,000.00	0
2105	Нормативт зардал	515,000.00	750,000.00
210502	Хоол, хүнс	515,000.00	0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0	750,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24,120,900.00	28,338,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,561,700.00	7,966,700.00
210602	Тавилга	6,470,800.00	0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0	500,000.00
210604	Урсгал засвар	11,088,400.00	19,871,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	16,583,600.00	10,640,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	16,583,600.00	10,640,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	258,024,167.16	67,347,674.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	254,220,637.16	64,992,120.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,200,000.00	0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	154,350.00	524,350.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	281,900.00	132,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,548,500.00	1,200,000.00
210807	Газрын төлбөр	618,780.00	499,204.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	443,366,072.91	503,801,872.81
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	224,885,105.08	185,963,093.25
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,064,400.00	6,000,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	214,416,567.83	311,838,779.56

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,550,450,933.82	1,814,930,083.51
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	65,259,000.00	51,144,756.50
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	9,459,600.00	8,220,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	27,000,000.00	0
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	19,999,400.00	5,000,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0	23,904,756.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,800,000.00	14,020,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,485,191,933.82	1,763,785,327.01
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	1,441,881,169.71	1748840299
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	31,738,481.86	14,769,829.75
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,572,282.25	175198.2
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0	256,548,688.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0	256,548,688.00
220001	Хаагдсан данс	0	100,584,188.00
221001	Их засвар	0	17,000,000.00
222001	Хаагдсан данс	0	39,064,500.00
223001	Хаагдсан данс	0	99,900,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	1,312,404,228.18	1,088,425,501.76
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	805,594,528.37	101,211,500.00
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	63,200,000.00	101,211,500.00
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	722,318,753.33	0
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	20,075,775.04	0
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	506,809,699.81	987,214,001.76

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	215,905,234.23	223,511,632.34	2,162,629,675.84	2,602,046,542.41
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-7,501,849.00	0	10,259,750.98	2,757,901.98
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	208,403,385.23	223,511,632.34	2,172,889,426.82	2,604,804,444.39
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	506,809,699.81	506,809,699.81
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	208,403,385.23	223,511,632.34	2,679,699,126.63	3,111,614,144.20
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	208,403,385.23	223,511,632.34	2,679,699,126.63	3,111,614,144.20
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	208,403,385.23	223,511,632.34	2,679,699,126.63	3,111,614,144.20
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	987,214,001.76	987,214,001.76
20	2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	208,403,385.23	223,511,632.34	3,666,913,128.39	4,098,828,145.96

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
-----	----------	----------	------------

I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,701,560,177.50	4,979,430,610.38
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	687,712,101.22	1,272,039,928.37
110	Орлогын албан татвар	472,043,833.09	933,700,650.54
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	472,043,833.09	933,700,650.54
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	387,291,629.90	624,899,317.41
110002	Үйл ажиллагааны орлого	15,956,753.50	178,400,611.81
110003	Хөрөнгийн орлого	68,795,449.69	128,693,221.32
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	0	1,670,000.00
110008	Шууд бус орлого	0	37,500.00
113	Хөрөнгийн албан татвар	52,325,821.50	64,362,221.69
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	1,182,471.50	12,343,346.69
113002	Бууны албан татвар	1,020,000.00	1,332,000.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	50,123,350.00	50,686,875.00
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	163,342,446.63	273,977,056.14
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	6,028,535.00	2,094,700.00
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	6,028,535.00	2,094,700.00
1181	Газрын төлбөр	31,949,359.63	6,607,556.14
118101	Газрын төлбөр	31,949,359.63	6,607,556.14
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	125,364,552.00	265,274,800.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	125,280,000.00	265,274,800.00
118203	Ус, рашааны нөөц ашигласны төлбөр	84,552.00	0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	83,518,388.21	63,565,905.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	83,518,388.21	63,565,905.00
120003	Торгуулийн орлого	30,834,807.21	18,535,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	52,683,581.00	45,025,405.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	52,683,581.00	45,025,405.00
120009	Бусад орлого	0	5,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,930,329,688.07	3,643,824,777.01
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	760,464,300.00	988,547,900.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	760,464,300.00	988,547,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	77,865,654.25	134,473,950.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	15,000,000.00	0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,949,080.00	22,084,150.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	56,916,574.25	112,389,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	2,080,427,451.57	2,520,627,728.81
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,441,881,169.71	1,748,840,299.06
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	31,738,481.86	14,769,829.75
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	606,807,800.00	757,017,600.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	11,572,282.25	175,198.20
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,572,282.25	175,198.20
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,926,280,948.88	3,584,438,026.06
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,926,280,948.88	3,584,438,026.06
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,375,830,015.06	1,774,230,332.21
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	600,870,097.34	922,757,943.41
210101	Үндсэн цалин	360,793,475.02	523,028,681.16
210102	Нэмэгдэл	195,277,398.36	352,860,319.75
210104	Урамшуулал	40,319,651.45	46,868,942.50
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,462,499.55	0
210106	Ажилагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	17,072.96	0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	78,121,140.69	121,009,669.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	53,412,295.07	83,680,550.44

210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,197,267.19	8,681,590.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,950,693.04	7,586,962.06
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,230,713.51	2,249,349.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,330,171.88	18,811,216.91
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,498,133.50	227,788,596.23
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,870,086.54	65,790,986.08
210302	Түлш, халаалт	14,610,954.00	154,330,610.15
210303	Цэвэр, бохир ус	0	7,667,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	72,734,120.00	96,122,766.35
210401	Бичиг хэрэг	6,171,600.00	10,634,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	54,134,080.00	72,629,968.90
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,349,000.00	6,788,647.45
210404	Ном, хэвлэл	635,400.00	0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,007,470.00	2,450,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,436,570.00	3,619,900.00
2105	Нормативт зардал	515,000.00	750,000.00
210502	Хоол, хүнс	515,000.00	0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0	750,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,730,200.00	39,454,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,171,000.00	12,504,700.00
210602	Тавилга	6,470,800.00	0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0	500,000.00
210604	Урсгал засвар	11,088,400.00	26,450,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	16,583,600.00	10,640,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	16,583,600.00	10,640,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	268,403,197.16	168,743,563.66
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	264,599,667.16	163,565,620.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,200,000.00	0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	154,350.00	524,350.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	281,900.00	132,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,548,500.00	1,200,000.00
210807	Газрын төлбөр	618,780.00	499,204.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	281,391,619.33	186,963,093.25
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	274,728,579.33	180,963,093.25
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,663,040.00	6,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,550,450,933.82	1,810,207,693.85
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	65,259,000.00	49,244,756.50
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	9,459,600.00	8,220,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	27,000,000.00	0
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	19,999,400.00	5,000,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0	23,904,756.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,800,000.00	12,120,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,485,191,933.82	1,760,962,937.35
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	1,441,881,169.71	1,748,840,299.06
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	31,738,481.86	14,769,829.75
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,572,282.25	175,198.20
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	775,279,228.62	1,394,992,584.32
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	739,145,455.00	330,436,088.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	739,145,455.00	330,436,088.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	739,145,455.00	330,436,088.00
220001	Барилга байгууламж	123,220,003.00	111,284,188.00
221001	Их засвар	147,446,362.00	17,000,000.00

222001	Тоног төхөөрөмж	112,270,000.00	44,364,500.00
223001	Бусад хөрөнгө	343,911,090.00	152,137,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	12,298,000.00	5,649,900.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-739,145,455.00	-330,436,088.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	36,133,773.62	1,064,556,496.32
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	248,430,894.30	284,564,667.92
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	284,564,667.92	1,349,121,164.24

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,328,692,800.00	2,016,780,035.25
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,839,177,300.00	1,691,993,847.25
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,788,363,300.00	1,642,749,090.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,035,317,200.00	917,757,950.41
210101	Үндсэн цалин	522,815,400.00	523,028,681.16
210102	Нэмэгдэл	439,510,400.00	352,860,319.75
210104	Урамшуулал	72,991,400.00	41,868,949.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	132,790,200.00	121,009,669.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	90,297,400.00	83,680,550.44
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,841,900.00	8,681,590.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,279,900.00	7,586,962.06
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,124,700.00	2,249,349.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,246,300.00	18,811,216.91
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	236,954,000.00	227,788,596.23
210301	Гэрэл, цахилгаан	69,247,500.00	65,790,986.08
210302	Түлш, халаалт	156,039,600.00	154,330,610.15
210303	Цэвэр, бохир ус	11,666,900.00	7,667,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	70,774,400.00	70,685,507.55
210401	Бичиг хэрэг	9,938,000.00	9,934,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	49,100,000.00	48,042,710.10
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,952,200.00	6,638,647.45
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,479,300.00	2,450,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,304,900.00	3,619,900.00
2105	Нормативт зардал	750,000.00	750,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	750,000.00	750,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	36,950,000.00	39,566,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,000,000.00	12,616,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	500,000.00	500,000.00
210604	Урсгал засвар	26,450,000.00	26,450,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	14,375,000.00	10,640,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,375,000.00	10,640,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	67,600,000.00	66,587,674.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	65,000,000.00	64,232,120.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	750,000.00	524,350.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	150,000.00	132,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,200,000.00	1,200,000.00
210807	Газрын төлбөр	500,000.00	499,204.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	192,852,500.00	187,963,093.25
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	186,852,500.00	181,963,093.25
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,000,000.00	6,000,000.00

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	50,814,000.00	49,244,756.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	50,814,000.00	49,244,756.50
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	8,250,000.00	8,220,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	5,000,000.00	5,000,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	24,944,000.00	23,904,756.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,620,000.00	12,120,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,291,176,400.00	324,786,188.00
220001	Барилга байгууламж	470,000,000.00	111,284,188.00
221001	Их засвар	17,000,000.00	17,000,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	45,622,200.00	44,364,500.00
223001	Бусад хөрөнгө	758,554,200.00	152,137,500.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	198,339,100.00	0
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	198,339,100.00	0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,328,692,800.00	2,767,643,774.31
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	885,518,200.00	988,547,900.00
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	885,518,200.00	988,547,900.00
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,063,848,300.00	1,734,070,469.31
320001	Орон нутгийн төсвөөс	2,063,848,300.00	1,734,070,469.31
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	379,326,300.00	45,025,405.00
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	117,171,600.00	45,025,405.00
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	262,154,700.00	0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	238,438,567.90
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	989,292,306.96

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	T3 цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	134,473,950.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	134,473,950.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	134,308,751.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4,999,993.00
210104	Урамшуулал	4,999,993.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,437,258.80
210401	Бичиг хэрэг	700,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,587,258.80
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	150,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,538,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,538,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	99,333,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	99,333,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	165,198.20
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	165,198.20
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	165,198.20
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	134,473,950.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	134,473,950.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	22,084,150.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	112,389,800.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1 зөрчил¹ илэрсэнд зөвлөмж өгсөн.

5.1 Зөвлөмж

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

Орлоготой холбоотой асуудал

5.1.1 Илрүүлэлт:

Хоршоо хөгжүүлэх сангийн зардлын гүйцэтгэл 41 хувьтай буюу төлөвлөсөн хэмжээнд хүрээгүй, хэрэгжилт хангалтгүй байна. Энэ нь сангаас хөнгөлөлттэй зээл авах хүсэлт ирүүлсэн төсөл, арга хэмжээнүүд нь Хүнс, хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн сайдын 2021 оны А/361 дүгээр тушаалаар баталсан “Хоршоо хөгжүүлэх сангаас хөнгөлөлттэй зээл олгох, сонгон шалгаруулах, эргэн төлүүлэх, хяналт тавих журам”-ын 5, 6.3, 6.4 дэх заалтад заасан шалгуур үзүүлэлтүүдийг хангаагүйгээс сонгон шалгаруулалт зохион байгуулагдаагүйтэй холбоотой. Үүний улмаас тус сангийн хүрээнд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн арга хэмжээ бүрэн хэрэгжээгүй, хөтөлбөрийн зорилго, хүрэх үр дүнд сөргөөр нөлөөлөх нөхцөл бүрдсэн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Хүнс, хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн сайдын 2021 оны А/361 дугаар тушаалаар баталсан “Хоршоо хөгжүүлэх сангаас хөнгөлөлттэй зээл олгох, сонгон шалгаруулах, эргэн төлүүлэх, хяналт тавих журам”-ыг иргэдэд сурталчлан таниулж, мэдээлэл хүргэж, ХХС-ийн хөрөнгийг үр дүнг дээшлүүлэх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 09 дүгээр сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл												
/сая төгрөгөөр/												
Алдааны 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
Баяндэлгэр ТТЗ	1	0					1	0				
Дүн	1	0					1	0				

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