



БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Могод сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БУА-2024/110/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Булган аймаг 2024 он	Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Эрдэнэ Утас:70342580 Цахим хаяг: Erdene.B@audit.local Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол Утас: 70342716 Цахим хаяг: Enkhtsoodolj@audit.gov.mn Ахлах аудитор: П.Мөнхтуяа Утас: 70342716 Цахим хаяг: MonkhtuyaP@audit.gov.mn Аудитор: Утас: 70342716 Цахим хаяг:
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



БУЛГАН АЙМГИЙН ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Анхдагчдын өргөн чөлөө 1-120,
Жаргалант баг, Булган сум, Булган аймаг, 63082
Утас/Факс: 7034-2580
E-mail: bulgan@audit.gov.mn

2024.02.23 № 85
танай _____ ны № _____ т

МОГОД СУМЫН ЗДТГ-ЫН
Х.МӨНХ-АЛТАЙ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Могод сумын ЗДТГ-ын 2023 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.

Могод сумын ЗДТГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Могод сумын ЗДТГ нь 2023 онд орон нутгийн төсвөөс 683.3 сая төгрөгийн санхүүжилт авч гүйцэтгэлээр 656.7 сая төгрөгийг зарцуулж 29.6 сая төгрөгийн үлдэгдлийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

Аймгийн ИТХ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 05-ны өдрийн XIX/12, XIX/13, сумын ИТХ-ын 2023 оны 08 дугаар сарын 16-ны өдрийн XII/02 тоот тогтоолуудыг

006020182

үндэслэн тээврийн хэрэгслийг 47.6, машин тоног төхөөрөмжийг 3.4, тавилга эд хогшлыг 1.1 сая төгрөгөөр тус тус акталж данс бүртгэлээс хасаж, ОНХС, шинэ хөдөө төсөл, БХС-гийн хөрөнгөөр хийгдсэн нийт 238.5 сая төгрөгийн хандивын орлогыг холбогдох данс бүртгэлд тайлагнасан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор байгууллагад шинээр тавилга, эд хогшил, машин тоног төхөөрөмжийн худалдан авалт хийгээгүй байна.

Батлагдсан төсвийн хүрээнд байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөөр 15 зорилтын хүрээнд 39 ажил төлөвлөснөөс гүйцэтгэлээр 37 ажил хийгдэж 89.5 хувиар үнэлэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй 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.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Б.ЭРДЭНЭ

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>65,343,036.32</u>	<u>68,206,806.32</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	65,343,036.32	68,206,806.32
354	Хангамжийн материал	64,017,836.32	64,206,806.32
35410	Бичиг хэргийн материал	2,383,805.00	1,736,575.00
35420	Аж ахуйн материал	20,531,121.40	14,614,321.40
35470	Бусад хангамжийн материал	41,102,909.92	47,855,909.92
35600	Мал амьтад	1,325,200.00	4,000,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,593,883,646.01</u>	<u>2,123,604,388.90</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,593,883,646.01	2,123,604,388.90
392	Биет хөрөнгө	1,458,219,646.01	1,579,834,388.90
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,923,216,398.10	1,949,716,398.10
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(698,399,912.80)	(748,908,356.40)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	164,640,000.00	188,755,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(131,897,517.68)	(100,424,184.84)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	159,241,566.25	161,023,549.92
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(68,999,677.26)	(90,117,367.80)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	133,697,330.17	126,039,330.17
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(36,410,423.27)	(49,025,302.35)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	36,537,339.14	172,218,539.14
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,405,456.64)	(29,443,217.04)
393	Биет бус хөрөнгө	135,664,000.00	543,770,000.00
39301	Програм хангамж	2,100,000.00	2,100,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(770,000.00)	(1,190,000.00)

39303	Бусад биет бус хөрөнгө	134,334,000.00	542,860,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,659,226,682.33</u>	<u>2,191,811,195.22</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>1,385,250.00</u>	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,385,250.00	-
413	Өглөг	1,385,250.00	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,385,250.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,657,841,432.33</u>	<u>2,191,811,195.22</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,657,841,432.33	2,191,811,195.22
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	258,031,445.82	666,557,445.82
51101	Өмч: - төрийн	258,031,445.82	666,557,445.82
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,249,910,400.66	1,375,354,163.55
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,249,910,400.66	1,249,910,400.66
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	125,443,762.89
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	149,899,585.85	149,899,585.85
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,659,226,682.33</u>	<u>2,191,811,195.22</u>

СТ-2А

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	639,055,753.00	933,205,721.67
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	168,588,200.00	250,596,383.67
120	Нийтлэг татварын бус орлого	168,588,200.00	250,596,383.67
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	168,588,200.00	250,596,383.67
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,573,700.00	711,900.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	167,014,500.00	249,884,483.67
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	470,467,553.00	682,609,338.00

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	40,839,053.00	11,248,070.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	29,399,500.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,500,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,782,920.00	5,375,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,156,633.00	5,873,070.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	429,628,500.00	671,361,268.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	429,628,500.00	671,361,268.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	621,285,164.26	806,436,758.78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	621,285,164.26	806,436,758.78
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	587,250,574.16	739,597,329.93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	228,199,183.82	427,875,257.36
210101	Үндсэн цалин	181,326,247.32	260,114,256.93
210102	Нэмэгдэл	36,760,872.50	124,820,439.36
210104	Урамшуулал	8,418,564.00	36,035,777.95
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,693,500.00	6,904,783.12
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,147,622.13	53,741,882.18
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,120,622.91	37,247,268.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,333,376.96	4,382,031.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,839,821.62	3,413,225.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	441,254.55	790,850.66
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,412,546.09	7,908,506.55
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,199,625.25	35,764,042.61
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,191,757.00	8,247,809.11
210302	Түлш, халаалт	26,928,152.25	27,516,233.50
210303	Цэвэр, бохир ус	1,079,716.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,343,544.70	41,230,702.00

210401	Бичиг хэрэг	1,393,370.00	3,794,130.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,468,670.00	27,780,172.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,013,204.70	2,012,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,417,800.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	50,500.00	418,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	7,225,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,637,800.00	8,344,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	1,198,000.00
210604	Урсгал засвар	5,637,800.00	7,146,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,666,000.00	7,300,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,666,000.00	7,300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,761,840.00	2,535,867.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,367,700.00	40,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	232,015.00	182,550.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	283,125.00	239,425.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	79,000.00	88,000.00
210807	Газрын төлбөр	800,000.00	1,985,892.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	253,294,958.26	162,805,578.78
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	76,276,105.20	41,905,838.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,908,100.00	2,780,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	172,110,753.06	118,119,740.78
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34,034,590.10	66,839,428.85
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	19,389,692.00	37,196,486.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	18,889,692.00	3,618,186.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	31,978,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	1,600,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	14,644,898.10	29,642,942.85

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,644,898.10	29,642,942.85
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	17,770,588.74	126,768,962.89
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	1,325,200.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	1,325,200.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(1,325,200.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	17,770,588.74	125,443,762.89

СТ-2А

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	476,840,091.20	683,321,238.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,573,700.00	711,900.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,573,700.00	711,900.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,573,700.00	711,900.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,573,700.00	711,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	475,266,391.20	682,609,338.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	45,637,891.20	11,248,070.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	29,399,500.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,500,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,581,758.20	5,375,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,156,633.00	5,873,070.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	429,628,500.00	671,361,268.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	429,628,500.00	671,361,268.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	453,870,491.20	683,321,238.00

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	453,870,491.20	683,321,238.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	419,835,901.10	616,481,809.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	228,199,183.82	427,875,257.36
210101	Үндсэн цалин	181,326,247.32	260,114,256.93
210102	Нэмэгдэл	36,760,872.50	124,820,439.36
210104	Урамшуулал	8,418,564.00	36,035,777.95
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,693,500.00	6,904,783.12
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,147,622.13	53,741,882.18
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,120,622.91	37,247,268.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,333,376.96	4,382,031.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,839,821.62	3,413,225.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	441,254.55	790,850.66
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,412,546.09	7,908,506.55
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,199,625.25	35,764,042.61
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,728,049.00	8,247,809.11
210302	Түлш, халаалт	26,671,576.25	27,516,233.50
210303	Цэвэр, бохир ус	800,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,322,774.70	24,265,232.00
210401	Бичиг хэрэг	2,173,227.70	2,597,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,252,170.00	13,843,132.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,902,877.00	2,012,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,494,500.00	4,465,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,500,000.00	1,346,900.00
2105	Нормативт зардал	-	260,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	260,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,500,000.00	7,615,800.00
210604	Урсгал засвар	8,500,000.00	7,615,800.00

2107	Томилолт, зочны зардал	5,666,000.00	7,300,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,666,000.00	7,300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,761,840.00	2,689,867.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,367,700.00	194,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	232,015.00	182,550.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	283,125.00	239,425.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	79,000.00	88,000.00
210807	Газрын төлбөр	800,000.00	1,985,892.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	81,038,855.20	56,969,728.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	76,130,755.20	54,189,728.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,908,100.00	2,780,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34,034,590.10	66,839,428.85
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	19,389,692.00	37,196,486.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	18,889,692.00	3,618,186.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	31,978,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	1,600,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	14,644,898.10	29,642,942.85
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,644,898.10	29,642,942.85
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	22,969,600.00	=
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	22,969,600.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	22,969,600.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	22,969,600.00	-
222001	Тоног төхөөрөмж	21,769,600.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	1,200,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(22,969,600.00)	=
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		-

14	Бусад эх үүсвэр	-	-
145004	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлээс эргэж төлөгдөх		
145005	Дамжуулан зээлдүүлэх зээлээс эргэж төлөгдөх		
145006	Гадаадын санхүүгийн зах зээлээс санхүүжих		
145007	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан		
145008	Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан		
145009	Төрөл бүрийн хандив		
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	-	-
230001	Эргэж төлөгдөх зээл		
231001	Гадаадын санхүүгийн зах зээлээс санхүүжих зээл		
232001	Гадаадын төслийн зээлээс санхүүжих зээл		
24	ГАДААД ЗЭЭЛИЙН ҮНДСЭН ТӨЛБӨР	-	-
240001	Гадаад зээлийн үндсэн төлбөр		
241001	Засгийн газрын бондын үндсэн төлбөр		
242001	Засгийн газрын үнэт цаасны үндсэн төлбөр		
25	Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал	-	-
250001	Гадаад валютын ханшийн зөрүү		
250002	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө		
250003	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн		
250004	Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн		
250005	Төлсөн ногдол ашиг		
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=	=
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

СТ-4А

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	258,031,445.82	149,899,585.85	1,249,910,400.66		1,657,841,432.33

C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	258,031,445.82	149,899,585.85	1,249,910,400.66	-	1,657,841,432.33
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-	-
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	258,031,445.82	149,899,585.85	1,249,910,400.66	-	1,657,841,432.33
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	258,031,445.82	149,899,585.85	1,249,910,400.66	-	1,657,841,432.33
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	258,031,445.82	149,899,585.85	1,249,910,400.66	-	1,657,841,432.33
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	408526000.00-	-	-	-	408526000.00-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	125,443,762.89	-	125,443,762.89
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	666,557,445.82	149,899,585.85	1,375,354,163.55	-	2,191,811,195.22

ТГ

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	749653800.00	642430225.15
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	749653800.00	642430225.15
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	711731100.00	605233739.15

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	496948500.00	427875257.36
210101	Үндсэн цалин	293583000.00	260114256.93
210102	Нэмэгдэл	144372600.00	124820439.36
210104	Урамшуулал	36104000.00	36035777.95
210105	Гэрээт ажлын хөлс	22888900.00	6904783.12
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	62118600.00	53741882.18
210201	Тэтгэврийн даатгал	42240700.00	37247268.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4969500.00	4382031.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3975600.00	3413225.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	993900.00	790850.66
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9938900.00	7908506.55
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42400000.00	35764042.61
210301	Гэрэл, цахилгаан	11600000.00	8247809.11
210302	Түлш, халаалт	30000000.00	27516233.50
210303	Цэвэр, бохир ус	800000.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25554500.00	21591550.00
210401	Бичиг хэрэг	2675000.00	2597200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11579500.00	11169450.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,800,000.00	2,012,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,000,000.00	4,465,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,500,000.00	1,346,900.00
2105	Нормативт зардал	900,000.00	260,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	900,000.00	260,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,400,000.00	7,615,800.00
210604	Урсгал засвар	21,400,000.00	7,615,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,600,000.00	7,300,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,600,000.00	7,300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,309,500.00	2,689,867.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,166,000.00	194,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	284,400.00	182,550.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	396,000.00	239,425.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	110,000.00	88,000.00
210807	Газрын төлбөр	2,353,100.00	1,985,892.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,500,000.00	48,395,340.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46,500,000.00	45,615,340.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,000,000.00	2,780,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	37,922,700.00	37,196,486.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	37,922,700.00	37,196,486.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	3,618,200.00	3,618,186.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	31,978,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	34,304,500.00	1,600,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	739,304,676.00	672,073,168.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	739,304,676.00	671,361,268.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	739,304,676.00	671,361,268.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	711,900.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	711,900.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих		
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих		
122	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	-	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/		
122002	Хандив тусламж /гадаад/	-	-
14	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР	-	-
145005	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх		
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-
610001	Төсвийн байгууллага		
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага		
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	24	24
620001	Удирдах ажилтан	2	2

620002	Гүйцэтгэх ажилтан	13	13
620003	Үйлчлэх ажилтан	8	8
620004	Гэрээт ажилтан	1	1

НТ-2

НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	11,248,070.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	11,248,070.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	11,248,070.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,673,682.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,673,682.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,574,388.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,574,388.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	11,248,070.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	11,248,070.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,375,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,873,070.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 434.5 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 433.2 сая төгрөгийн 3 алдааг залруулж, 0.4 сая төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт, алдааг дахин давтан гаргахгүй байх 0.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа:

Үүнд: Үндсэн хөрөнгийн санхүүгийн тодруулга тайланд 408.5 сая төгрөгийн үнэтэй газрыг үнэлж, үндсэн хөрөнгийн тайланд бүртгээгүй,

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

акталсан 4.7 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг данс бүртгэлээс хасаж тайлагнаагүй, 20.0 сая төгрөгийн малын ванныг орлогод авч тайлагнаагүй алдааг НББ-ийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 2-т “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна.” гэж заасны дагуу тус тус залруулж ажиллалаа.

Залруулагдаагүй алдаа:

Тус байгууллага нь иргэд байгууллагаар ажил гүйцэтгүүлсэн боловч ажил гүйцэтгэх гэрээ байгуулаагүй, ажлын гүйцэтгэлд тавьсан хяналтын тайлан мэдээ хавсаргаагүй дутуу, мөн шинээр эзэмшлийн газар авсан ч газрын гэрчилгээг бүрдүүлээгүй зэрэг зөрчил илэрсэн нь НББ-ийн тухай хуулийн 13.1 НББ-ийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 1-д “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно.”, 13 дугаар зүйлийн 6-д “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна.”, газрын тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 3.7 “эрх бүхий байгууллага, албан тушаалтны шийдвэрийг үндэслэн иргэн, аж ахуйн нэгж, байгууллагатай газар эзэмшүүлэх, ашиглуулах асуудлаар гэрээ байгуулж, эрхийн гэрчилгээ олгох үйл ажиллагааг цахим системээр эрхлэн явуулах,” гэсэн заалтуудыг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй тул 2 зөвлөмж өгч ажиллалаа.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 0.4 сая төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 8.9 сая төгрөгөөр бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

Аудитаар нийт 1.3 сая төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 0.4 сая төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт, 0.9 сая төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж хүргүүлэн ажиллалаа.

5.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 Үр дүнгийн урамшууллын хувийг 20 хувиар буюу 0.1 сая төгрөгөөр илүү тооцож олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх.”, НББ-ийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 1-д “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно.”, 13 дугаар зүйлийн 6-д “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна.”, байгууллагын даргын 2023 оны 07 дугаар сарын 06-ны өдрийн Б/18 тоот “Мөнгөн урамшуулал олгох” тухай тушаалын хавсралтаар баталсан хувь хэмжээ болон дээрх заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3.5-д “бүртгэл, тооцоог зөрүүтэй тооцоолсноос үр дагавар үүссэн.” гэж заасныг тус тус үндэслэн төлбөрийн акт тогтоолоо.

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

5.1.2 Байгууллагын дарга тушаал шийдвэргүйгээр 0.2 сая төгрөгөөр тэтгэмж олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 6 дугаар зүйлийн 4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх.”, НББ-ийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 1-д “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно.”, 13 дугаар зүйлийн 6-д “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна.” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3.8-д “Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн.” гэж заасныг тус тус үндэслэн төлбөрийн акт тогтоолоо.

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага бичээгүй.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тухайн байгууллага нь шинээр 10 газар бүртгэж тайлагнасан ч эзэмшлийн газрын гэрчилгээг авч ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид газрын тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 3.7 “эрх бүхий байгууллага, албан тушаалтны шийдвэрийг үндэслэн иргэн, аж ахуйн нэгж, байгууллагатай газар эзэмшүүлэх, ашиглуулах асуудлаар гэрээ байгуулж, эрхийн гэрчилгээ олгох үйл ажиллагааг цахим системээр эрхлэн явуулах;” гэсэн заалтын дагуу газар эзэмшлийн гэрчилгээг бүрэн авч ажиллах.

2. Мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тус байгууллага нь иргэдээр сургалт зохион байгуулах, засварын ажил хийлгэх ажлын гэрээ хийгээгүйгээр ажлын хөлсөнд 0.9 сая төгрөгийг зарцуулж, ажлын гүйцэтгэлд хяналт тавьж ажилласан тайлан мэдээг баримтад баримтжуулан ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид НББ-ийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 1-д “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно.” гэсэн заалтыг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруула агүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Газрын талбайг үнэлж тайланд тусгаагүй.	1	408.5					1	408.5				
Акталсан үндсэн хөрөнгийг санхүүгийн тайлангаас хасаж бүртгээгүй.	1	4.7					1	4.7				
ҮХ-ийн орлого дутуу тайлагнасан.	1	20.0					1	20.0				
Дүн	3	433.2					3	433.2				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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
Тушаал шийдвэргүйг эер тэтгэмж олгосон.	1	0.2	1	0.2								
Урамшуулал илүү олгосон.	1	0.1	1	0.1								
Ажлын гэрээ хийгдээгүй, тайлан, мэдээг хавсаргаагүй.	1	0.9					1	0.9				
Газрын эзэмшлийн гэрчилгээ аваагүй.	1	0					1	0				
Дүн	4	1.2	2	0.3			2	0.9				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								

12 сарын төсвийн гүйцэтгэл, хөтөлбөрийн мэдээг мэдээлэл байхгүй гэдгээр мэдээлсэн.	1	0					1	0
Дүн	1	0					1	0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авсан.	1	0.4	1	0.4				
Дүн	1	0.4	1	0.4				
Нийт дүн	2	0.4	1	0.4			1	0

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1				1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1				1			

