



БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Аймгийн ОБГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БУА-2024/38/НА-СТА-ТШЗ

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

2024.02.22 № 65

танай _____ ны № _____ т

АЙМГИЙН ОБГ-ЫН ДАРГА
ХУРАНДАА Ш.БААСАНДОРЖ
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 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.

Аймгийн ОБГ-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

Аймгийн ОБГ нь 2023 онд улсын төсвөөс 4,140.5, нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 82.9 сая төгрөг буюу нийт 4,140.5 сая төгрөгийн санхүүжилт авч гүйцэтгэлээр 4,140.5 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

Батлагдсан төсвийн хүрээнд байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөөр 10 зорилтын хүрээнд 35 ажил төлөвлөснөөс гүйцэтгэлээр 33 ажил хийгдэж 98 хувиар үнэлэгдсэн 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.

006020138

ОБЕГ-ын 2023 оны 09 дүгээр сарын 22-ны өдрийн 40/152, 20/111 тоот албан бичгийн дагуу Дашинчилэн сумын “Эрэн хайх аврах” салбарт 152.0 сая төгрөгийн Toyota Land cruiser-78, 01 дүгээр ангид 78.0 сая төгрөгийн Пургон, тус газарт 48.0 сая төгрөгийн суудлын KNA-RIO маркийн 3 авто машинуудыг хандиваар олгосныг үндсэн хөрөнгийн данс бүртгэлд, 338.9 сая төгрөгийн материалыг бараа материалын орлого авч бүрэн тайлагнасан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тухайн байгууллагын хувьд Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.5.2 болон 8 дугаар зүйлийн 8.1 дэх зүйлүүдэд зааснаар тээврийн хэрэгсэл, дүрэмт хувцасны талаарх хязгаарлалтад хамрагдаагүй.

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>1,337,883,216.92</u>	<u>1,364,071,218.70</u>
33	АВЛАГА	2,331,010.12	27,969,011.90
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	153,370.30	153,370.30
335	Бусад авлага	2,177,639.82	27,815,641.60
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	25,638,001.78
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	2,177,639.82	2,177,639.82
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,335,552,206.80	1,336,102,206.80
351	Түүхий эд материал	1,022,024,338.65	1,022,024,338.65
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,022,024,338.65	1,022,024,338.65
354	Хангамжийн материал	307,117,868.15	307,117,868.15
35410	Бичиг хэргийн материал	803,000.00	803,000.00
35420	Аж ахуйн материал	113,527,875.75	113,527,875.75
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	723,000.00	723,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	150,850.00	150,850.00
35450	Барилгын засварын материал	141,000.00	141,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	191,772,142.40	191,772,142.40
35600	Мал амьтад	6,410,000.00	6,960,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>4,824,307,497.94</u>	<u>5,225,526,434.13</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,824,307,497.94	5,225,526,434.13
392	Биет хөрөнгө	4,526,964,097.94	4,562,062,434.13
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,880,805,126.27	1,880,805,126.27
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-566,176,001.02	-643,355,685.05
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	4,542,044,015.48	4,820,044,015.48
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,372,852,302.54	-1,537,234,322.05
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	387,678,338.20	387,678,338.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-344,570,920.88	-345,910,881.00
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	31,462,637.09	31,462,637.09
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-31,426,794.66	-31,426,794.81
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	53,587,729.28	53,587,729.28
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-53,587,729.28	-53,587,729.28
393	Биет бус хөрөнгө	297,343,400.00	663,464,000.00
39301	Програм хангамж	3,045,000.00	3,045,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,045,000.00	-3,045,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	297,343,400.00	663,464,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>6,162,190,714.86</u>	<u>6,589,597,652.83</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>735,667.28</u>	<u>4,683,388.78</u>

41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	735,667.28	4,683,388.78
413	Өглөг	735,667.28	4,683,388.78
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	735,667.28	1,745,698.78
4136	Бусад өглөг	00.00	2,937,690.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	2,937,690.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	6,161,455,047.58	6,584,914,264.05
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	6,161,455,047.58	6,584,914,264.05
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,162,057,121.97	1,162,057,121.97
51101	Өмч: - төрийн	1,162,057,121.97	1,162,057,121.97
512	Хуримтлагдсан үр дүн	4,013,513,878.13	4,436,973,094.60
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	4,013,513,878.13	4,013,513,878.13
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	423,459,216.47
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	985,884,047.48	985,884,047.48
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	6,162,190,714.86	6,589,597,652.83

СТ-2А

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,311,085,735.00	5,124,223,817.76
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	353,499,184.00	983,674,193.76
120	Нийтлэг татварын бус орлого	353,499,184.00	983,674,193.76
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	366,720,600.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	366,720,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,957,586,551.00	4,140,549,624.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,774,444,400.00	4,057,590,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,774,444,400.00	4,057,590,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	183,142,151.00	82,959,624.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,412,760.00	26,299,550.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	175,829,391.00	54,640,074.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	900,000.00	2,020,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,408,932,778.60	4,700,764,601.29
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,408,932,778.60	4,361,811,007.53
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,402,255,778.60	4,351,294,107.53
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,336,111,525.00	2,492,763,598.22
210101	Үндсэн цалин	783,963,500.00	1,362,047,198.22

210102	Нэмэгдэл	508,827,225.00	1,034,877,400.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	43,320,800.00	54,450,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	41,389,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,002,100.00	80,481,131.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,486,000.00	16,374,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,861,600.00	1,926,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,489,500.00	1,541,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,593,700.00	385,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	571,300.00	60,253,631.50
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	102,837,393.00	322,057,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,870,443.00	13,335,542.97
210302	Түлш, халаалт	91,419,250.00	307,383,549.03
210303	Цэвэр, бохир ус	547,700.00	1,337,908.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	63,975,900.00	11,413,534.00
210401	Бичиг хэрэг	4,023,540.00	1,168,080.00
210402	Тээвэр, шатахуун	55,852,760.00	5,856,234.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,479,500.00	3,364,020.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,620,100.00	975,200.00
210408	Бараа материал ақталсны зардал	00.00	50,000.00
2105	Нормативт зардал	163,688,617.00	83,280,890.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	581,813.00	362,000.00
210502	Хоол, хүнс	51,487,120.00	82,918,890.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	111,619,684.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	209,865,041.00	1,057,421,090.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,778,650.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	144,300.00	77,400.00
210604	Урсгал засвар	202,942,091.00	1,057,343,690.00
2107	Томилолт, зочны зардал	54,474,400.00	29,923,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	54,474,400.00	29,923,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	43,839,750.00	6,305,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,116,000.00	547,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	34,938,900.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,541,050.00	2,654,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	3,713,500.00	1,864,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,670,100.00	818,500.00
210807	Газрын төлбөр	860,200.00	421,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	382,461,052.60	267,648,063.81
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	65,644,000.00	5,890,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,558,375.00	18,856,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	311,258,677.60	242,901,663.81
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,677,000.00	10,516,900.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,677,000.00	10,515,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,677,000.00	10,515,900.00

2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	1,000.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	1,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	338,953,593.76
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	338,953,593.76
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-97,847,043.60	423,459,216.47
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-97,847,043.60	423,459,216.47

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)	1,957,586,551.00	4,140,549,624.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,957,586,551.00	4,140,549,624.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,774,444,400.00	4,057,590,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,774,444,400.00	4,057,590,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	183,142,151.00	82,959,624.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,412,760.00	26,299,550.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	175,829,391.00	54,640,074.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	900,000.00	2,020,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,930,634,217.00	4,140,549,624.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,930,634,217.00	4,140,549,624.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,923,957,217.00	4,130,032,724.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,336,111,525.00	2,518,401,600.00
210101	Үндсэн цалин	783,963,500.00	1,387,685,200.00
210102	Нэмэгдэл	508,827,225.00	1,034,877,400.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	43,320,800.00	54,450,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	41,389,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,002,100.00	79,471,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,486,000.00	16,374,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,861,600.00	1,926,500.00

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,489,500.00	1,541,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,593,700.00	385,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	571,300.00	59,243,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	102,837,393.00	310,857,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,870,443.00	13,335,542.97
210302	Түлш, халаалт	91,419,250.00	296,183,549.03
210303	Цэвэр, бохир ус	547,700.00	1,337,908.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,290,400.00	11,363,534.00
210401	Бичиг хэрэг	1,838,040.00	1,123,860.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,352,760.00	5,856,234.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,479,500.00	3,364,020.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,620,100.00	1,019,420.00
2105	Нормативт зардал	52,068,933.00	83,280,890.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	581,813.00	362,000.00
210502	Хоол, хүнс	51,487,120.00	82,918,890.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	274,504,341.00	1,065,683,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	59,571,650.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	144,300.00	77,400.00
210604	Урсгал засвар	214,788,391.00	1,065,606,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	54,474,400.00	29,923,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	54,474,400.00	29,923,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	43,839,750.00	6,305,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,116,000.00	547,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	34,938,900.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,541,050.00	2,654,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	3,713,500.00	1,864,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,670,100.00	818,500.00
210807	Газрын төлбөр	860,200.00	421,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,828,375.00	24,746,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	270,000.00	5,890,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,558,375.00	18,856,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,677,000.00	10,516,900.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,677,000.00	10,515,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,677,000.00	10,515,900.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	1,000.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	1,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>26,952,334.00</u>	<u>00.00</u>

6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	00.00
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
14	Бусад эх үүсвэр	00.00	00.00
145004	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлээс эргэж төлөгдөх	00.00	00.00
145005	Дамжуулан зээлдүүлэх зээлээс эргэж төлөгдөх	00.00	00.00
145006	Гадаадын санхүүгийн зах зээлээс санхүүжих	00.00	00.00
145007	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	00.00	00.00
145008	Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	00.00	00.00
145009	Төрөл бүрийн хандив	00.00	00.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	00.00	00.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	00.00	00.00
231001	Гадаадын санхүүгийн зах зээлээс санхүүжих зээл	00.00	00.00
232001	Гадаадын төслийн зээлээс санхүүжих зээл	00.00	00.00
24	ГАДААД ЗЭЭЛИЙН ҮНДСЭН ТӨЛБӨР	00.00	00.00
240001	Гадаад зээлийн үндсэн төлбөр	00.00	00.00
241001	Засгийн газрын бондын үндсэн төлбөр	00.00	00.00
242001	Засгийн газрын үнэт цаасны үндсэн төлбөр	00.00	00.00
25	Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал	00.00	00.00
250001	Гадаад валютын ханшийн зөрүү	00.00	00.00
250002	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	00.00	00.00
250003	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн	00.00	00.00
250004	Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн	00.00	00.00
250005	Төлсөн ногдол ашиг	00.00	00.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	26,952,334.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	26,952,334.00	00.00

СТ-4А

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,162,057,121.97	985,884,047.48	4,013,513,878.13	00.00	6,161,455,047.58
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	1,162,057,121.97	985,884,047.48	4,013,513,878.13	00.00	6,161,455,047.58
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,162,057,121.97	985,884,047.48	4,013,513,878.13	00.00	6,161,455,047.58
D01	2023 оны 01-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,162,057,121.97	985,884,047.48	4,013,513,878.13	00.00	6,161,455,047.58
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,162,057,121.97	985,884,047.48	4,013,513,878.13	00.00	6,161,455,047.58
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00

D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	423,459,216.47	00.00	423,459,216.47
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,162,057,121.97	985,884,047.48	4,436,973,094.60	00.00	6,584,914,264.05

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	4,057,590,000.00	4,057,589,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,057,590,000.00	4,057,589,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,052,814,100.00	4,052,813,100.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,518,401,600.00	2,518,401,600.00
210101	Үндсэн цалин	1,387,685,200.00	1,387,685,200.00
210102	Нэмэгдэл	1,034,877,400.00	1,034,877,400.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	54,450,000.00	54,450,000.00
210104	Урамшуулал	41,389,000.00	41,389,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	79,471,100.00	79,471,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,374,800.00	16,374,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,926,500.00	1,926,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,541,000.00	1,541,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	385,200.00	385,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	59,243,600.00	59,243,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	310,857,000.00	310,857,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,388,600.00	13,335,542.97
210302	Түлш, халаалт	293,557,600.00	296,183,549.03
210303	Цэвэр, бохир ус	910,800.00	1,337,908.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,507,300.00	5,507,300.00
210401	Бичиг хэрэг	1,101,700.00	1,123,860.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,443,000.00	3,364,020.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	962,600.00	1,019,420.00
2105	Нормативт зардал	66,303,400.00	66,303,400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	362,000.00	362,000.00
210502	Хоол, хүнс	65,941,400.00	65,941,400.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,060,077,400.00	1,060,077,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	77,400.00	77,400.00
210604	Урсгал засвар	1,060,000,000.00	1,060,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,306,300.00	6,305,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	547,000.00	547,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,654,200.00	2,654,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	1,865,000.00	1,864,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	818,500.00	818,500.00
210807	Газрын төлбөр	421,600.00	421,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5890000.00	5890000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,890,000.00	5,890,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4775900.00	4775900.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,775,900.00	4,775,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,775,900.00	4,775,900.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4,775,900.00	4,057,590,000.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	4,775,900.00	4,057,590,000.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	4,775,900.00	4,057,590,000.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	128.00	128.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	103.00	103.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	24.00	24.00
620004	Гэрээт ажилтан	00.00	00.00

НТ-2

НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	82,959,624.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	82,959,624.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	77,219,624.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,856,234.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,856,234.00
2105	Нормативт зардал	16,977,490.00
210502	Хоол, хүнс	16,977,490.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,606,000.00
210604	Урсгал засвар	5,606,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	29,923,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	29,923,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18856400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	18,856,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5740000.00

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,740,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,740,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	82959624.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	82,959,624.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	26,299,550.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	54,640,074.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,020,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал	00.00
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 426.6 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 394.6 сая төгрөгийн 3 алдааг залруулж, 1.9 сая төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, 1 албан шаардлага, 30.0 сая төгрөгийн алдааг дахин давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

Үүнд: Санхүүгийн тодруулга тайланд 25.7 сая төгрөгийн авлагыг, 2.9 сая төгрөгийн өглөгийг, 366.1 сая төгрөгийн биет бус хөрөнгийг тайлан тусгаагүйг НББ-ийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 2-т “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна.” гэсэн заалтыг үндэслэн залруулж ажиллалаа.

Аудитаар нийт 1.9 сая төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 1.9 сая төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, 1 албан шаардлага хүргүүлж ажиллалаа.

5.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 Ажлаас чөлөөлөгдсөн ажилтны цалинг 0.2 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.” 13 дугаар зүйлийн 7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно.” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн.

Шийдвэрлэсэн нь:

Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3-д “Төлбөрийн акт тогтооход дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана.”, 4.2.3.3-д “цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон” гэж заасныг тус тус үндэслэн төлбөрийн акт тогтоолоо.

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/,

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 Ажилчдын урамшуулалт цалинг 1.7 сая төгрөгөөр дутуу олгосон.

Энэ 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.” 13 дугаар зүйлийн 7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно.”, Засгийн газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 27-ны өдрийн хуралдааны 52 дугаар тэмдэглэл, байгууллагын даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 12-ны өдрийн Б/19 тоот тушаалын хавсралт тусгагдсан заалтуудыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3-д “Төлбөрийн акт тогтооход дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана.”, 4.2.3.3-д “цалин хөлс, шагналыг урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон” гэж заасныг тус тус үндэслэн төлбөрийн акт тогтоолоо.

5.2 Албан шаардлага

5.2.1 Нүүрс, түлээ модны гэрээний хэрэгжилтэд хяналт тавьж ажилласан ажлын тайлан акт үйлдээгүй, холбогдох ангиудаас түлээ нүүрсний зарцуулалтын тайлан мэдээг бүрэн авч ажиллаагүй, жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан үлдэгдэлгүйгээр тайлагнасан нь 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.” 13 дугаар зүйлийн 7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно.” гэсэн заалтуудыг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1.8-д “байгуулсан гэрээ, хэлцэл, холбогдох дүрэм, журмыг баримтлаагүй” гэж заасныг тус тус үндэслэн албан шаардлага бичлээ.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тухайн байгууллага нь ашиглаж байгаа үндсэн хөрөнгийг кодлон хэвлэж аль нэг хэсэгт харж, тулгаж болохуйц газарт, хөрөнгийн бүрдэл хэсгүүдэд нааж бүртгээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид ашиглаж байгаа болон шинээр нэмэгдсэн үндсэн хөрөнгийг кодлон бүртгэж ажиллах.

2. Мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Хангал сумын Хялганат тосгоны 50-р ангийн 30.0 сая төгрөгийн өртөгтэй засварын ажилд хяналт тавьж ажилласан явцын тайлан хийгдээгүй, ажил хүлээлцээгүй гэрээний хэрэгжилтийг дүгнэж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид засварын ажилд тавих дотоод хяналтыг сайжруулж, тайлан мэдээг тайлагнаж 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.

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
Авлага дутуу тайлагнасан.	1	25.7					1	25.7				
Өглөгийг дутуу тайлагнасан.	1	2.9					1	2.9				
Биет бус хөрөнгийг дутуу тусгасан.	1	366.1					1	366.1				
Дүн	3	394.7					3	394.7				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		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
Цалинг илүү тооцсон.	1	0.2	1	0.2								
Цалинг дутуу тооцсон.	1	1.7	1	1.7								
Нүүрс, түлээ модны гэрээний хэрэгжилтэд хяналт тавьж ажилласан ажлын тайлан акт үйлдээгүй.	1	0			1	0						
Үндсэн хөрөнгийг кодлон хэвлэж аль нэг хэсэгт харж, тулгаж болохуйц газарт, хөрөнгийн бүрдэл хэсгүүдэд нааж бүртгээгүй байна.	1	0					1	0				

Засварын ажилд хяналт тавьж ажилласан явцын тайлан хийгдээгүй, ажил хүлээлцээгүй гэрээний хэрэгжилтийг дүгнэж ажиллаагүй	1	30.0					1	30.0		
Дүн	5	31.9	2	1.9	1	0	2	30.0		

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		/сая төгрөгөөр/ Үүнээс						
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
2,3,4,5 саруудад мэдээлэх мэдээллүүдийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн.	1	0						1	0
Дүн	1	0						1	0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил									
Дүн									
Нийт дүн	1	0						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			

