



САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Алтанширээ сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/02/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Сайншанд сум 2024 он	Тэргүүлэх аудитор:	Т.Ган-Өлзий
	Цахим хаяг:	gan-ulziit@audit.gov.mn
	Аудитын менежер:	У.Оюунтүлхүүр
	Цахим хаяг:	oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn
	Ахлах аудитор:	О.Нарангарав
	Цахим хаяг:	enhtsetsege@audit.gov.mn
	Аудитор:	М.Дүүрэнжаргал
	Цахим хаяг:	duurenjargalm@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734

Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2024-03-22 № 1-6/309

танай _____-ны № _____-т

АЛТАНШИРЭЭ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА Н.БҮРЭНТЭГШ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2/5-д заасны дагуу Алтанширээ сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 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.

Алтанширээ сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн 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

Сумын ИТХ-аар баталсан 15 нэр төрлийн татварын болон татварын бус орлогын нийт гүйцэтгэл 87 хувь буюу 235.9 сая төгрөгөөр тасарсан байна. Энэ нь Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 3 арга хэмжээ хэрэгжихгүй байх нөхцөлийг бүрдүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

1. Сумын Засаг даргын Тамгын газар нь тайлант онд нийт 12 албан хаагчид 6.4 сая төгрөгийн илүү цагийн нэмэгдэл хөлсийг анхан шатны баримтад үндэслэлгүй олгосон.
2. Сумын Засаг даргын Тамгын газар нь 3.7 сая төгрөгийн 3 бэлэн мөнгөний гүйлгээг журамд заасан хэмжээнээс хэтрүүлэн авсан. мөн 6.5 сая төгрөгийн 11 бэлэн мөнгөний гүйлгээний тайланг журамд заагдсан маягтын дагуу бэлтгээгүй байна.
3. Сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал нь Төрийн хэмнэлтийн хуулийг зөрчиж, 2.3 сая төгрөгийг уралдаан, тэмцээн зохион байгуулахад зарцуулсан байна.

010020078

Бусад асуудлын хэсэг

Улсын төсвөөс санхүүжүүлдэг боловсрол, соёлын 3 байгууллага, эрүүл мэндийн 1 байгууллагын тогтмол зардлыг сумын орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлээгүй боловч тухайн төвлөрүүлэн захирагчийн нэгтгэсэн тайланд тусгагдаж байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн 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.

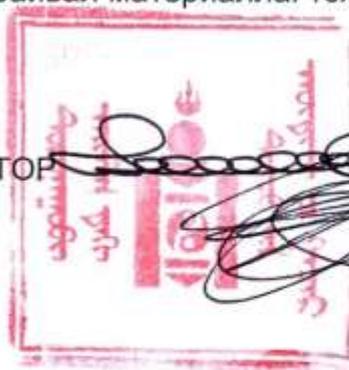
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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



Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	406,543.60	464,919.14
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	192,258.67	265,547.07
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	192,258.67	265,547.07
31210	Төгрөг	192,258.67	265,547.07
31211	Төрийн сангийн харилцах	192,258.67	265,547.07
33	АВЛАГА	122,850.15	120,320.03
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	50.11	240.00
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	646.03	522.39
33500	Бусад авлага	1,202.89	81.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	1,202.89	81.00
33600	Зээлийн авлага	120,951.11	119,476.64
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	120,951.11	119,476.64
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	120,951.11	119,476.64
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	91,434.79	79,052.04
35100	Түүхий эд материал	1,062.50	800.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,062.50	800.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	30,740.00	18,800.00
35400	Хангамжийн материал	28,602.29	32,577.04
35410	Бичиг хэргийн материал	653.99	2,501.09
35420	Аж ахуйн материал	26,899.75	29,965.95
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	110.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	903.85	-
35460	Хүнсний материал	144.70	-
35600	Мал амьтад	31,030.00	26,875.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,049,532.57	2,607,183.83
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,049,532.57	2,607,183.83
39200	Биет хөрөнгө	1,972,481.45	2,533,708.21
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,033,785.44	1,254,775.76
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(144,750.42)	(210,364.72)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	267,540.00	411,710.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(179,375.50)	(223,218.08)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	205,138.94	198,730.17
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(91,754.89)	(88,100.13)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	79,738.02	80,936.48
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(60,770.15)	(32,011.14)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,323,645.55	1,605,897.62
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(624,252.93)	(770,894.78)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	163,537.40	306,247.02
39300	Биет бус хөрөнгө	77,051.13	73,475.63
39301	Программ хангамж	4,210.50	2,706.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,391.38)	(1,552.37)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	75,232.00	72,322.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,456,076.18	3,072,102.97
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,265.29	540.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,265.29	540.00
41300	Өглөг	1,265.29	540.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	240.00
41360	Бусад өглөг	1,265.29	300.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,265.29	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	300.00

5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,454,810.89	3,071,562.97
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,454,810.89	3,071,562.97
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	1,115,260.87	1,115,260.87
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	1,115,260.87	1,115,260.87
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	671,383.00	1,288,135.08
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,363,307.62	669,372.98
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(2,691,924.63)	618,762.10
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	668,167.02	668,167.02
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,456,076.18	3,072,102.97

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,705,841.64	3,090,364.79
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	927,826.86	1,524,906.21
110	Орлогын албан татвар	124,216.56	336,333.98
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	124,216.56	336,333.98
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	91,653.97	313,887.81
110002	Үйл ажиллагааны орлого	11,423.45	10,807.96
110003	Хөрөнгийн орлого	9,164.62	9,931.14
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	2,140.00	532.54
110008	Шууд бус орлого	9,834.53	1,174.52
113	Хөрөнгийн албан татвар	99,238.61	114,301.00
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	23,967.26	21,327.28
113002	Бууны албан татвар	1,170.00	930.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	74,101.35	92,043.72
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	704,371.69	1,074,271.23
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	92,913.40	102,849.57
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	792.79	1,058.47
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	86,830.21	95,157.50
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	5,290.40	6,633.60
1181	Газрын төлбөр	294,221.97	553,821.65
118101	Газрын төлбөр	294,221.97	553,821.65
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	317,236.32	417,600.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	317,236.32	417,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	439,594.00	715,810.28
120	Нийтлэг татварын бус орлого	439,594.00	715,810.28
120003	Торгуулийн орлого	4,386.08	3,250.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,552.12	14,612.21
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,352.12	2,189.71
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,200.00	12,422.50
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	380,281.79	655,908.07
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	46,374.00	42,040.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,338,420.78	849,648.30
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	390,908.60	391,191.20
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	390,908.60	391,191.20

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	28,591.85	199,352.98
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,891.00	162,429.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	18,700.85	36,923.98
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	918,920.33	259,104.12
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	918,920.33	259,104.12
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,403,080.80	2,423,037.01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,403,080.80	2,423,037.01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,462,973.14	1,702,748.09
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	329,091.71	536,917.72
210101	Үндсэн цалин	257,974.81	327,840.52
210102	Нэмэгдэл	40,326.07	148,687.72
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,833.29	32,545.10
210104	Урамшуулал	15,957.54	27,844.38
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,023.02	65,890.40
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,348.64	44,844.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,649.61	5,286.73
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,673.05	4,216.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	679.76	1,138.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,671.95	10,404.43
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	268,874.14	33,437.30
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,958.35	7,389.89
210302	Түлш, халаалт	240,887.33	23,945.32
210303	Цэвэр, бохир ус	12,028.46	2,102.10
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	474,049.45	71,861.70
210401	Бичиг хэрэг	12,133.70	9,915.15
210402	Тээвэр, шатахуун	32,215.88	50,166.25
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,910.51	2,785.22
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	90.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,615.98	8,995.08
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,861.90	-
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	411,221.48	-
2105	Норматив зардал	2,821.85	9,205.80
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	149.70	-
210502	Хоол, хүнс	2,672.15	9,205.80
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,521.80	24,739.37
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,229.50	80.00
210604	Урсгал засвар	23,292.30	24,659.37
2107	Томилолт, зочны зардал	13,861.85	13,984.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,650.00	13,984.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	6,211.85	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	30,630.51	213,827.12
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,369.30	212,411.15
210803	Даатгалын үйлчилгээ	491.55	749.68
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200.20	234.30
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	242.00	198.71
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	132.00	-
210807	Газрын төлбөр	195.46	233.29

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	275,098.82	732,884.67
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,130.00	433,364.22
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,875.00	4,596.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	263,093.82	294,924.45
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	940,107.67	720,288.93
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	649,437.63
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	-	649,437.63
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,894.73	11,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,894.73	11,300.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	932,212.94	59,551.30
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	622,422.17	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	309,790.77	59,551.30
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	302,760.83	667,327.77
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	2,994,685.46	48,565.67
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	12,100.06	2,370.67
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	2,722,384.02	-
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	260,201.38	46,195.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	(2,691,924.63)	618,762.10

1.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,263,593.78	1,964,639.87	998,909.70	5,227,143.35
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	(1,148,332.90)	(1,296,194.32)	2,364,397.92	(80,129.30)
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,115,260.87	668,445.55	3,363,307.62	5,147,014.05
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	(278.53)	-	(278.53)
5	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
6	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(2,691,924.63)	(2,691,924.63)
7	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,115,260.87	668,167.02	671,383.00	2,454,810.89

8	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,115,260.87	668,167.02	671,383.00	2,454,810.89
9	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(2,010.02)	(2,010.02)
10	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,115,260.87	668,167.02	669,372.98	2,452,800.87
11	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
12	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
13	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	618,762.10	618,762.10
14	2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	1,115,260.87	668,167.02	1,288,135.08	3,071,562.97

1.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,343,800.61	2,426,036.72
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	927,826.86	1,524,906.21
110	Орлогын албан татвар	124,216.56	336,333.98
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	124,216.56	336,333.98
110001	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	91,653.97	313,887.81
110002	Үйл ажиллагааны орлого	11,423.45	10,807.96
110003	Хөрөнгийн орлого	9,164.62	9,931.14
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	2,140.00	532.54
110008	Шууд бус орлого	9,834.53	1,174.52
113	Хөрөнгийн албан татвар	99,238.61	114,301.00
113001	Үл хөдлөх эд хөрөнгийн албан татвар	23,967.26	21,327.28
113002	Бууны албан татвар	1,170.00	930.00
113004	Малд ногдуулах албан татвар	74,101.35	92,043.72
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	704,371.69	1,074,271.23
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	92,913.40	102,849.57
118001	Улсын тэмдэгтийн хураамж	792.79	1,058.47
118006	Түгээмэл тархацтай ашигт малтмал ашигласны төлбөр	86,830.21	95,157.50
118009	Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамж	5,290.40	6,633.60
1181	Газрын төлбөр	294,221.97	553,821.65
118101	Газрын төлбөр	294,221.97	553,821.65
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	317,236.32	417,600.00
118202	Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөр	317,236.32	417,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	73,233.55	50,360.32
120	Нийтлэг татварын бус орлого	73,233.55	50,360.32
120003	Торгуулийн орлого	4,386.08	3,250.00

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	68,847.47	47,110.32
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	55,524.70	33,787.82
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,509.03	12,422.50
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	7,813.74	900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,342,740.20	850,770.19
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	390,908.60	391,191.20
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	390,908.60	391,191.20
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	31,789.39	200,474.86
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,891.00	162,429.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	21,898.39	38,045.86
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	920,042.21	259,104.12
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	918,920.33	259,104.12
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	1,121.89	-
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,364,042.21	2,293,509.62
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,364,042.21	2,293,509.62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	887,128.13	1,266,283.66
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	333,225.66	536,917.72
210101	Үндсэн цалин	262,108.76	327,840.52
210102	Нэмэгдэл	40,326.07	148,687.72
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,833.29	32,545.10
210104	Урамшуулал	15,957.54	27,844.38
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,091.01	65,840.29
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,416.64	44,794.42
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,649.61	5,286.73
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,673.05	4,216.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	679.76	1,138.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,671.95	10,404.43
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	268,874.14	33,327.30
210301	Гэрэл, цахилгаан	15,958.35	7,293.90
210302	Түлш, халаалт	240,887.33	23,884.33
210303	Цэвэр, бохир ус	12,028.46	2,149.07
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	45,612.11	55,457.90
210401	Бичиг хэрэг	9,215.02	6,847.20
210402	Тээвэр, шатахуун	30,671.82	42,511.35
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,937.02	2,822.07
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	90.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,698.25	3,277.28
2105	Норматив зардал	752.50	902.70
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	60.00	-
210502	Хоол, хүнс	142.50	302.70
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	550.00	600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	32,333.15	24,545.67
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	95.00	532.00

210602	Тавилга	-	812.00
210604	Урсгал засвар	32,238.15	23,201.67
2107	Томилолт, зочны зардал	7,650.00	13,984.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,650.00	13,984.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	142,012.81	260,489.36
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	140,751.61	259,073.39
210803	Даатгалын үйлчилгээ	491.55	749.68
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	225.20	234.30
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	217.00	198.71
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	132.00	-
210807	Газрын төлбөр	195.46	233.29
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,576.75	274,818.73
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,000.00	270,222.73
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,576.75	4,596.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,476,914.08	1,027,225.95
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	526,892.52	955,684.65
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	526,892.52	955,684.65
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,444.73	11,990.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,444.73	11,990.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	933,334.83	59,551.30
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	622,422.17	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	309,790.77	59,551.30
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,121.89	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,242.01	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,242.01	-
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	(20,241.60)	132,527.10
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	22,702.41	59,238.70
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	22,702.41	59,238.70
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	22,702.41	59,238.70
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	22,702.41	59,238.70
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(22,702.41)	(59,238.70)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	(42,944.00)	73,288.40
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	235,202.67	192,258.67
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	192,258.67	265,547.07

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төсвийн төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Гүйцэтгэл зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,576,686.90	2,096,295.80	480,391.10
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,576,686.90	2,096,295.80	480,391.10

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,246,299.20	1,133,561.15	112,738.05
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	561,196.20	536,917.72	24,278.48
210101	Үндсэн цалин	344,389.00	327,840.52	16,548.48
210102	Нэмэгдэл	147,469.80	148,687.72	(1,217.92)
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,500.00	32,545.10	(5,045.10)
210104	Урамшуулал	41,837.40	27,844.38	13,993.02
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	68,899.20	65,840.29	3,058.91
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,851.30	44,794.42	2,056.88
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,512.20	5,286.73	225.47
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,409.60	4,216.02	193.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,102.30	1,138.68	(36.38)
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,023.80	10,404.43	619.37
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	285,499.10	274,147.92	11,351.18
210301	Гэрэл, цахилгаан	25,888.80	19,791.86	6,096.95
210302	Түлш, халаалт	243,196.00	242,069.65	1,126.35
210303	Цэвэр, бохир ус	16,414.30	12,286.42	4,127.88
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	46,894.70	46,577.32	317.38
210401	Бичиг хэрэг	6,867.40	6,847.20	20.20
210402	Тээвэр, шатахуун	34,610.80	34,608.15	2.65
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,976.50	2,822.07	154.43
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	140.00	-	140.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,300.00	2,299.91	0.10
2105	Норматив зардал	600.00	600.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	600.00	600.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	71,300.00	69,567.68	1,732.33
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	14,000.00	13,991.00	9.00
210602	Тавилга	15,000.00	14,995.50	4.50
210604	Урсгал засвар	42,300.00	40,581.18	1,718.83
2107	Томилолт, зочны зардал	10,194.60	10,024.00	170.60
210702	Дотоод албан томилолт	10,194.60	10,024.00	170.60
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	191,615.40	119,898.72	71,716.68
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	189,666.90	118,482.75	71,184.15
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	330.00	-	330.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	750.00	749.68	0.33
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	288.50	234.30	54.20
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	280.00	198.71	81.29
210807	Газрын төлбөр	300.00	233.29	66.71
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,100.00	9,987.50	112.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,500.00	5,391.50	108.50
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,600.00	4,596.00	4.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,330,387.70	962,734.65	367,653.05
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	1,323,337.70	955,684.65	367,653.05
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	1,323,337.70	955,684.65	367,653.05

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,050.00	7,050.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,050.00	7,050.00	-
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,576,686.90	2,165,110.55	411,576.35
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	391,191.20	391,191.20	-
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	-	-
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	391,191.20	391,191.20	-
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,972,794.60	1,727,709.03	245,085.57
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,972,794.60	1,727,709.03	245,085.57
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	-	-	-
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	212,701.10	46,210.32	166,490.78
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	25,540.70	33,787.82	(8,247.12)
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,500.00	12,422.50	(5,922.50)
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	180,660.40	-	180,660.40
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	183,543.05	(183,543.05)
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	252,357.80	(252,357.80)
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	62.00	62.00	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	6.00	6.00	-
610001	Төсвийн байгууллага	6.00	6.00	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	28.00	28.00	-
620001	Удирдах ажилтан	9.00	9.00	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11.00	11.00	-
620003	Үйлчлэх ажилтан	8.00	8.00	-
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	28.00	28.00	-
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	11.00	11.00	-
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	10.00	10.00	-
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	7.00	7.00	-

1.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Гүйцэтгэл зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	200,474.86	(200,474.86)
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	200,474.86	(200,474.86)
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	190,839.33	(190,839.33)
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	8,880.57	(8,880.57)
210402	Тээвэр, шатахуун	-	7,903.20	(7,903.20)
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	977.38	(977.38)
2105	Норматив зардал	-	302.70	(302.70)
210502	Хоол, хүнс	-	302.70	(302.70)

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	9,638.00	(9,638.00)
210602	Тавилга	-	8,734.00	(8,734.00)
210604	Урсгал засвар	-	904.00	(904.00)
2107	Томилолт, зочны зардал	-	3,960.00	(3,960.00)
210702	Дотоод албан томилолт	-	3,960.00	(3,960.00)
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	158,530.95	(158,530.95)
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	158,530.95	(158,530.95)
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	9,527.11	(9,527.11)
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	9,527.11	(9,527.11)
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	9,635.54	(9,635.54)
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	2,640.00	(2,640.00)
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	2,640.00	(2,640.00)
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	6,995.54	(6,995.54)
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	6,995.54	(6,995.54)
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	200,474.86	(200,474.86)
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	200,474.86	(200,474.86)
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	162,429.00	(162,429.00)
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	38,045.86	(38,045.86)

1.7 Аудит хийсэн ахмадын сангийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	-	900.00	(900.00)
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	900.00	(900.00)
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	900.00	(900.00)
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	900.00	(900.00)
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	2,300.00	(2,300.00)
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	2,300.00	(2,300.00)
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	2,300.00	(2,300.00)
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	2,300.00	(2,300.00)
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	2,300.00	(2,300.00)
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	-	(1,400.00)	1,400.00

VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-	(1,400.00)	1,400.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	7,593.74	(7,593.74)
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	6,193.74	(6,193.74)

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт үнийн дүнгүй 2 зөрчил илэрч, 2 зөвлөмжийг хүргүүлэв.

3.1 Зөвлөмж

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

1. Төсвийн төлөвлөлттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Сумын татварын болон татварын бус нийт 15 нэр төрлийн орлогын төлөвлөгөөг гүйцэтгэлийн дүнтэй харьцуулахад 87 хувийн биелэлттэй буюу 235.9 сая төгрөгөөр орлого тасарсан байна. Үүнээс шалтгаалан ОНХС-ийн хөрөнгөөр хийгдэх зарим ажил хэрэгжээгүй эрсдэл байна.

Өгсөн зөвлөмж: Сумын төсвийн орлогын төлөвлөлтийг тооцоо судалгаанд үндэслэн бодитой төлөвлөх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 08 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

2. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Шилэн дансны системд сумын татварын болон татварын бус 15 нэр төрлийн нийт 1,224.4 сая төгрөгийн 48 орлогын гүйлгээг мэдээлээгүй байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-т “мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх”, 4.1.3-т “тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх”, 6 дугаар зүйлийн 6.4.5-т “цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэрийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ”, Нийтийн мэдээллийн ил тод байдлын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.4.7-т “цалингийн зардлаас бусад таван сая, түүнээс дээш төгрөгийн үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэрийн хамт байнга ил тод, нээлттэй байлгана” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны системд мэдээлэх шаардлагатай 1,224.4 сая төгрөгийн 48 орлогын гүйлгээг нөхөн байршуулж, цаашид мэдээллийг хуулиар тогтоосон хугацаанд байршуулах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 04 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

4. 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		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Засаг даргын Тамгын газар	1	16.9			1	16.9	1	16.9				
Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал	2	1.2	1	0.2	1	1.0	2	1.2				
Орон нутгийн хөгжлийн сан	2	915.9	1	306.2	1	609.7	2	915.9				
Хоршоо хөгжүүлэх сан	1	0.01	1	0.01			1	0.01				
Нэгтгэсэн тайлан	1	311.4	1	311.4			1	311.4				
Дүн	7	1,245.4	4	617.8	3	627.6	7	1,245.4				

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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Засаг даргын Тамгын газар	5	12.2	1	0.6	2	7.0	2	4.7				
Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал	5	5.6	-	-	4	5.4	1	0.1				
Орон нутгийн хөгжлийн сан	1	-	-	-	-	-	1	-				
Хоршоо хөгжүүлэх сан	-	-	-	-	-	-	-	-				

Нэгтгэсэн тайлан	2	-	-	-	-	-	2	-				
Дүн	13	17.8	1	0.6	6	12.4	6	4.8				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

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								
Засаг даргын Тамгын газар	1	-			1	-		
Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан	1	-					1	-
Дүн	2	-			1	-	1	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

5. 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				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	2	2	-	-	-	2	-	-
2	Төсөл, хөтөлбөр	-	-	-	-				
3	ЗГТС	3	-	3	-				
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	5	2	3	-	-	2	-	-