АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Цахир сумын ЗДТГ-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: АРА-2023/105-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Архангай аймаг 2023 он	Дарга,Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа Утас:7033-3141 Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар Утас: 7033-2860 Цахим хаяг: Nerguibaatard@audit.gov.mn Ахлах аудитор Н.Алтантуяа Утас: 7033-3019 Цахим хаяг: Altantuyan@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
65130 Цэцэрлэг, Архангай аймаг
Утас/Факс:976-70333141
И-мэйл: arkhangai@audit.gov.mn

2023.02.16 № 62
танай ____________-ны № ____________-т

ЦАХИР СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
С.БАТСАЙХАН ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу .Архангай аймгийн Цахир сумын ЗДТГ-ын 2022 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Архангай аймгийн Цахир сумын ЗДТГ-ын 2022 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. Үүнд:

- Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс шагнал урамшуулал, дэмжлэг олгон, бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авч, түүх соёлын дурсгалт зүйлийг хамгаалах арга хэмжээний зардлаас зориулалт бус зарцуулсан нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль болон Төсвийн тухай хуулиудын холбогдох заалтуудыг зөрчсөн байна.

- Сумын засаг даргын 2022 оны 7 дугаар сарын 27-ны өдрийн А/86 дугаар захирамжаар ЗДТГ-ын 4-н албан хаагчтай нийт 28,500.0 мянган төгрөгийн гэрээ байгуулан ажил гүйцэтгүүлсэн нь Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай, Төрийн албаны тухай хуулиудын холбогдох заалтуудыг зөрчсөн байна.

Дээрх зөрчлүүд нь тооцсон материаллаг байдлын түвшнээс дээгүүр байгаа бөгөөд аудитын тохиолдсон байх, үнэлгээ ба хуваарилалт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

“Алсын хараа-2050” Монгол Улсын урт хугацааны хөгжлийн бодлого, Монгол Улсыг 2021-2025 онд хөгжүүлэх таван жилийн үндсэн чиглэл, аймгийн Засаг даргын 2020-2024 оны үйл ажиллагааны хөтөлбөрт тусгагдсан “Стандарттай Архангай” арга хэмжээний хүрээнд аймгийн Засаг даргын тамгын газар болон төрийн байгууллагуудад Чанарын удирдлагын

тогтолцоо (ISO-9001:2015)-г нэвтрүүлнэ" гэсэн зорилтын хүрээнд Цахир сумын ЗДТГазар нь 2022 онд Чанарын менежментийн тогтолцооны ISO стандартыг нэвтрүүлж эхэлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 5 үндсэн зорилт, 98 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг сумын Засаг даргаас 95.0 хувьтай үнэлсэн байна.

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 Т.БАЙГАЛМАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	178,232,196.00	168,521,176.00
33	АВЛАГА	42,250,000.00	0.00
33500	Бусад авлага	42,250,000.00	0.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	42,250,000.00	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	96,690,196.00	134,907,676.00
35100	Түүхий эд материал	4,205,500.00	3,282,200.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,205,500.00	3,282,200.00
35400	Хангамжийн материал	8,334,696.00	8,375,476.00
35410	Бичиг хэргийн материал	3,436,095.00	2,444,575.00
35420	Аж ахуйн материал	4,898,601.00	5,530,901.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	0.00	400,000.00
35600	Мал амьтад	84,150,000.00	123,250,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	39,292,000.00	33,613,500.00
36300	Тэжээлийн нөөц	39,292,000.00	33,613,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,557,308,599.33	1,665,830,352.91
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,557,308,599.33	1,665,830,352.91
39200	Биет хөрөнгө	1,439,907,638.05	1,432,390,058.27
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	389,421,110.00	389,421,110.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-49,104,259.32	-64,943,959.56
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	128,675,815.00	144,018,172.50
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-47,396,872.32	-66,053,764.68
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	215,441,696.34	216,673,696.34
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-85,886,209.04	-111,834,493.23
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	66,875,177.77	73,896,177.77
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-32,939,880.22	-40,701,010.85
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	420,626,556.00	488,226,556.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,109,797.66	-57,374,458.74
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	204,190,000.00	204,190,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	318,707,965.00	358,588,244.25
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-90,734,977.50	-115,857,525.53
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	14,141,314.00	14,141,314.00
39300	Биет бус хөрөнгө	117,400,961.28	233,440,294.64
39301	Програм хангамж	4,250,000.00	4,250,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,407,038.72	-3,213,705.36
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	115,558,000.00	232,404,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,735,540,795.33	1,834,351,528.91
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	263,560.00	12,600,000.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	263,560.00	12,600,000.00
41300	Өглөг	263,560.00	12,600,000.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	263,560.00	0.00
41360	Бусад өглөг	0.00	12,600,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.00	12,600,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,735,277,235.33	1,821,751,528.91
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,735,277,235.33	1,821,751,528.91
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	445,966,870.17	445,966,870.17
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	445,966,870.17	445,966,870.17
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,180,861,061.54	1,267,335,355.12
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	842,343,682.39	1,180,341,340.79
51220	Тайлант үеийн үр дүн	338,517,379.15	86,994,014.33
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	108,449,303.62	108,449,303.62
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,735,540,795.33	1,834,351,528.91

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,036,581,381.00	992,476,234.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	591,066,600.00	362,190,627.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	591,066,600.00	362,190,627.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	69,050,330.00	121,421,570.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	69,050,330.00	121,421,570.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	408,664,270.00	239,488,357.50
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	113,352,000.00	1,280,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	445,514,781.00	630,285,607.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,568,681.00	1,317,107.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	4,820,000.00	0.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	462,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,748,681.00	854,707.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	424,946,100.00	628,968,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	424,946,100.00	628,968,500.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	683,653,016.68	893,548,870.16
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	683,653,016.68	893,548,870.16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	584,649,415.85	752,616,925.98
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	232,790,712.00	237,920,409.82
210101	Үндсэн цалин	232,790,712.00	207,050,748.62
210102	Нэмэгдэл	0.00	30,869,661.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,218,250.17	29,742,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,900,650.17	20,224,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,329,400.00	2,379,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,863,500.00	1,903,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	465,900.00	475,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,658,800.00	4,758,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,322,733.00	25,154,812.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,222,733.00	3,782,395.00
210302	Түлш, халаалт	12,100,000.00	21,372,417.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32,579,500.00	33,954,885.00
210401	Бичиг хэрэг	5,174,530.00	4,674,620.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,049,460.00	20,325,040.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,562,410.00	5,496,040.00
210404	Ном, хэвлэл	60,000.00	84,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,161,300.00	2,175,285.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,571,800.00	1,199,900.00
2105	Нормативт зардал	5,116,800.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,116,800.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,420,000.00	1,060,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,700,000.00	0.00

210604	Урсгал засвар	2,720,000.00	1,060,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,500,000.00	4,571,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,500,000.00	4,571,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	2,000,000.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,865,795.00	55,591,757.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,654,767.00	55,099,057.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	700,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54,450.00	54,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	108,310.00	88,110.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	44,000.00
210807	Газрын төлбөр	348,268.00	306,140.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	246,835,625.68	364,621,862.16
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	148,350,710.00	220,193,329.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	98,484,915.68	144,428,533.16
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	99,003,600.83	140,931,944.18
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	700,000.00	62,337,200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.00	17,167,800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	43,769,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	700,000.00	1,400,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	98,303,600.83	78,594,744.18
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	98,303,600.83	78,594,744.18
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	352,928,364.32	98,927,364.34
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	14,410,985.17	11,933,350.01
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	457,485.17	4,783,350.01
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	0.00	7,150,000.00
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	13,953,500.00	0.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	338,517,379.15	86,994,014.33

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	514,565,111.00	751,707,177.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	69,050,330.00	121,421,570.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	69,050,330.00	121,421,570.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	69,050,330.00	121,421,570.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	69,050,330.00	121,421,570.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	445,514,781.00	630,285,607.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,568,681.00	1,317,107.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	462,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,748,681.00	854,707.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	424,946,100.00	628,968,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	424,946,100.00	628,968,500.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	504,009,611.00	725,792,177.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	504,009,611.00	725,792,177.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	405,006,010.17	584,860,232.82
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	232,790,712.00	237,920,409.82
210101	Үндсэн цалин	232,790,712.00	207,050,748.62
210102	Нэмэгдэл	0.00	30,869,661.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,051,350.17	29,742,200.00

210201	Тэтгэврийн даатгал	20,733,750.17	20,224,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,329,400.00	2,379,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,863,500.00	1,903,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	465,900.00	475,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,658,800.00	4,758,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,322,733.00	25,154,812.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,222,733.00	3,791,012.00
210302	Түлш, халаалт	12,100,000.00	21,363,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,597,190.00	34,381,200.00
210401	Бичиг хэрэг	5,045,400.00	4,659,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,592,840.00	20,322,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,298,950.00	5,940,000.00
210404	Ном, хэвлэл	60,000.00	84,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,800,000.00	2,175,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,800,000.00	1,200,000.00
2105	Нормативт зардал	5,196,800.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,196,800.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,220,000.00	1,200,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,500,000.00	
210604	Урсгал засвар	2,720,000.00	1,200,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,500,000.00	4,571,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,500,000.00	4,571,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	2,000,000.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,272,405.00	141,802,421.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,061,377.00	141,309,721.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	700,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54,450.00	54,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	108,310.00	88,110.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	44,000.00
210807	Газрын төлбөр	348,268.00	306,140.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	65,054,820.00	110,088,190.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	65,054,820.00	110,088,190.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	99,003,600.83	140,931,944.18
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	700,000.00	62,337,200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.00	17,167,800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	43,769,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	700,000.00	1,400,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	98,303,600.83	78,594,744.18
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	98,303,600.83	78,594,744.18
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	10,555,500.00	25,915,000.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	10,555,500.00	25,915,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	10,555,500.00	25,915,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	10,555,500.00	25,915,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	10,555,500.00	25,915,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-10,555,500.00	-25,915,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	0.00	0.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00
100	Тохируулгын орлого, зарлагын зөрүү	0.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	445,966,870.17	108,449,303.62	842,343,682.39	1,396,759,856.18
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	445,966,870.17	108,449,303.62	842,343,682.39	1,396,759,856.18
4	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	338,517,379.15	338,517,379.15
5	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	445,966,870.17	108,449,303.62	1,180,861,061.54	1,735,277,235.33
6	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	445,966,870.17	108,449,303.62	1,180,861,061.54	1,735,277,235.33
7	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-519,720.75	-519,720.75
8	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	445,966,870.17	108,449,303.62	1,180,341,340.79	1,734,757,514.58
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	86,994,014.33	86,994,014.33
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	445,966,870.17	108,449,303.62	1,267,335,355.12	1,821,751,528.91

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Харьцуулалт
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	699,156,100.00	671,795,325.82	27,360,774.18	96.09
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	699,156,100.00	671,795,325.82	27,360,774.18	96.09
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	636,818,900.00	609,458,125.82	27,360,774.18	95.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	237,938,200.00	237,920,409.82	17,790.18	99.99
210101	Үндсэн цалин	237,938,200.00	207,050,748.62	30,887,451.38	87.02
210102	Нэмэгдэл	0.00	30,869,661.20	-30,869,661.20	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,742,200.00	29,742,200.00	0.00	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,224,700.00	20,224,700.00	0.00	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,379,300.00	2,379,300.00	0.00	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,903,500.00	1,903,500.00	0.00	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	475,900.00	475,900.00	0.00	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,758,800.00	4,758,800.00	0.00	100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,163,800.00	25,154,812.00	8,988.00	99.96
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,800,000.00	3,791,012.00	8,988.00	99.76
210302	Түлш, халаалт	21,363,800.00	21,363,800.00	0.00	100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,918,800.00	33,918,800.00	0.00	100.00
210401	Бичиг хэрэг	4,519,800.00	4,519,800.00	0.00	100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,000,000.00	20,000,000.00	0.00	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,940,000.00	5,940,000.00	0.00	100.00
210404	Ном, хэвлэл	84,000.00	84,000.00	0.00	100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,175,000.00	2,175,000.00	0.00	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,200,000.00	1,200,000.00	0.00	100.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,200,000.00	1,200,000.00	0.00	100.00
210604	Урсгал засвар	1,200,000.00	1,200,000.00	0.00	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,600,000.00	4,571,000.00	29,000.00	99.37
210702	Дотоод албан томилолт	4,600,000.00	4,571,000.00	29,000.00	99.37
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	156,665,600.00	143,797,714.00	12,867,886.00	91.79
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	155,315,600.00	143,305,014.00	12,010,586.00	92.27
210803	Даатгалын үйлчилгээ	100,000.00	54,450.00	45,550.00	54.45
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	100,000.00	88,110.00	11,890.00	88.11
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	100,000.00	44,000.00	56,000.00	44.00
210807	Газрын төлбөр	350,000.00	306,140.00	43,860.00	87.47
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	147,590,300.00	133,153,190.00	14,437,110.00	90.22
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	147,590,300.00	133,153,190.00	14,437,110.00	90.22
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	62,337,200.00	62,337,200.00	0.00	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	62,337,200.00	62,337,200.00	0.00	100.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	17,167,800.00	17,167,800.00	0.00	100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	43,769,400.00	43,769,400.00	0.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,400,000.00	1,400,000.00	0.00	100.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	699,156,100.00	671,795,325.82	27,360,774.18	96.09
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	629,060,100.00	550,373,755.82	78,686,344.18	87.49
320001	Орон нутгийн төсвөөс	629,060,100.00	550,373,755.83	78,686,344.17	87.49
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	70,096,000.00	121,421,570.00	-51,325,570.00	173.22
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	70,096,000.00	121,421,570.00	-51,325,570.00	173.22
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	0.00	100.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	0.00	100.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	23.00	23.00	0.00	100.00
620001	Удирдах ажилтан	6.00	6.00	0.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12.00	12.00	0.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00	0.00	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,317,107.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,317,107.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,317,107.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	462,400.00
210401	Бичиг хэрэг	140,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	322,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	854,707.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	854,707.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,317,107.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	462,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	854,707.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 7,150.0 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрч санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэлээ. Үүнд: 7,150.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй газрыг бусад байгууллагад шилжүүлэхдээ хуримтлагдсан элэгдэл дансанд бичилт хийж данснаас хассаныг санхүүгийн тайланд залруулсан.

Аудитаар залруулагдаагүй нийт 43,676.1 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрч, 600.0 мянган төгрөгт 1 төлбөрийн акт тогтоож, 43,076.1 мянган төгрөгт 5 албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөвлөмж өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

Байгаль хамгаалах нөхөн сэргээх арга хэмжээний БГАҮТХ-ийн зардлаас 12 иргэнтэй гэрээ байгуулан идэвхтэн байгаль хамгаалагчийн урамшууллыг 1 иргэнд 500.0 мянган төгрөгөөр тооцож, нийт 6,000.0 мянган төгрөг олгосон бөгөөд тус урамшууллаас хувь хүний орлогын албан татварт 600.0 мянган төгрөгийг суутгаж төсөвт төлөөгүй байна.

Энэ нь ХХОАТ-ын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1-т "Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлого"-д албан татвар ногдуулна гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: *Төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.*

3.2 Албан шаардлага

3.2.1. Сумын засаг даргын 2022 оны 07 дугаар сарын 27-ны А/86 дугаар захирамжаар байгаль хамгаалах, нөхөн сэргээх арга хэмжээний зардлаас 7,500.0 мянган төгрөгийн автомашинд сэлбэг нийлүүлэх гэрээг ЗДТГ-ын жолооч Л.Бат-Эрдэнэтэй, түүх соёлын дурсгалт зүйлийг хамгаалах арга хэмжээний бараа үйлчилгээний бусад зардлаас шүтээн, харуулын байрны гадна хяналтын камержуулах ажил гүйцэтгэх 10,000.0 мянган төгрөгийн гэрээг орлогч дарга Л.Баатарчулуунтай, харуулын байрны тохижилтын ажил гүйцэтгэх 7,000.0 мянган төгрөгийн гэрээг нярав байгаль хамгаалагч Г.Батжанцантай, шүтээн, харуулын байрны гэрэлтүүлгийн ажил гүйцэтгүүлэх 4,000.0 мянган төгрөгийн гэрээг нутгийн захиргааны эрх зүйн ажилтан Б.Ариунжаргал нартай тус тус байгуулж нийт 28,500.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Энэ нь Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 11.1-т "Албан тушаалтан албан үүргээ гүйцэтгэхдээ өөрийн болон өөртэй нь хамаарал бүхий этгээдийн хувийн ашиг сонирхлыг хөндсөн захиргааны шийдвэр гаргах, удирдах, хяналт, шалгалт хийх, хариуцлага хүлээлгэх, гэрээ байгуулах, эдгээрийг хэлэлцэх, бэлтгэх, оролцох зэрэг үйл ажиллагаа явуулахыг хориглоно, Төрийн албаны тухай хуулийн 37 дугаар зүйлийн 37.1.17 -д "Үндсэн ажлаасаа гадуур хуулиар зөвшөөрснөөс бусад ажил, үүрэг эрхлэхгүй байх" гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>:*Зөрчлийг арилгуулах, таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлэх*

3.2.2. Түүх соёлын дурсгалт зүйлийг хамгаалах арга хэмжээний бараа үйлчилгээний бусад зардлаас ахмадын байгууллагыг дэмжих үйл ажиллагааны зардалд 4,000.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 -т "Төсвийг үр ашигтай үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.5-т "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

---

[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.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>:Зөрчлийг арилгуулах, таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлэх

3.2.3. Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс уран бэр, дархан бэр одонтой ээжүүд болон ардын хувьсгалын 100-н жилийн ойн хүндэт тэмдгээр шагнагдсан ахмадуудад хүндэтгэл үзүүлэхэд 1,960.0 мянган төгрөг, оны шилдэг албан хаагчид 500.0 мянган төгрөг, сумын ЭМТ-ийн их эмчид засаг даргатай байгуулсан үр дүнгийн гэрээг дүгнэж 2,500.0 мянган төгрөг нийт 4,960.0 мянган төгрөгийн бэлэг дурсгалын зүйл, шагнал дэмжлэгт зарцуулсан байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.2-т " Зардал бууруулахад чиглэсэн арга хэмжээг энгийн ойлгомжтой, тууштай, өндөр сахилга баттайгаар зохион байгуулах", 15 дугаар зүйлийн 15.1-т" Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно", 15.1.3-т "Хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>:Зөрчлийг арилгуулах, таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлэх

3.2.4 Түүх соёлын дурсгалт зүйлийг хамгаалах арга хэмжээний бараа үйлчилгээний бусад зардлаас шүтээний харуул хамгаалалтын ажилтны цалин, НДШ- ийн зардалд 5,616.1 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Энэ нь Сангийн сайдын 2021 оны 10 дугаар 29-ны 190 дүгээр тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-ын бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардалд байгууллага гуравдагч этгээдээс авах багц үйлчилгээг худалдан авахад төлөх зардлыг энэ ангилалд бүртгэнэ, хувь хүнээс ажил үйлчилгээ авсны төлөөсөнд төлж буй НДШ тооцогдох цалин хөлс, урамшуулал хамаарахгүй, мөн гэрээт ажлын хөлсөнд богино хугацаанд гэрээний дагуу ажиллаж байгаа орон тооны тус ажилтан ... харуул хамгаалалтын ажилтан ... гэх мэт НДШ суутгах цалингийн зардлууд хамаарна” гэснийг зөрчсөн байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>:Зөрчлийг арилгуулах, таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлэх

3.2.5 Шатахууны зардлыг жолоочийн тооцооны хуудаснаас хөөн шалгахад жолоочийн тооцооны хуудсанд нягтлан бодогч шатахууны зардлын хэтрэлт, хэмнэлтийг тооцож, норм бодоогүй, хянаж гарын зурж баталгаажуулаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн13 дугаар зүйлийн 13.1-т “ Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”,13.5.-т "Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно“, Сангийн сайдын 2017 оны 12 дугаар сарын 05-ны өдрийн 347 дугаар тушаалаар баталсан “Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар” -ын 6 дугаар зүйлийн 6.4-т заасан жолоочийн тооцооны хуудас нөхөх зааварт "хөнгөн тэрэг хэрэглэсэн албан тушаалтан хэдэн км явснаа хянаад гарын үсэг зурна,тооцоог нягтлан бодогч хийж, нийт дүнгээр шатахууны хэтрэлт, хэмнэлтийг гаргана" гэснийг зөрчсөн байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>:Зөрчлийг арилгуулах, таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлэх

3.3 Зөвлөмж

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

3.3.1.Цахим төлбөрийн баримттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Цахим төлбөрийн баримт болох и-баримтыг анхан шатны баримтад авсан эсэхийг хянаж үзэхэд нийт худалдан авалт, тогтмол зардлын гүйлгээний 30 орчим хувьд и-баримтыг анхан шатны баримтад аваагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-т “ Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.3.2-т "Бараа, ажил, үйлчилгээг борлуулсан тухай бүр төлбөрийн баримтыг татвар төлөгчид олгоно" гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цахим төлбөрийн баримтын гүйцэтгэлд хяналт тавьж, и-баримтыг бэлтгэн нийлүүлэгчээс шаардан авч, анхан шатны баримтыг бүрдлийг ханган ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 06 дугаар сарын 10 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган 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
Цахир сумын ЗДТГ	1	7150.0	0	0	1	7150.0	1	7150.0	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган 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
Цахир сумын ЗДТГ	7	43676.1	1	600.0	5	43076.1	1	0				