



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өмнөговь аймгийн Ханбогд сумын Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨМА-2023/141/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Даланзадгад хот

2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр

Утас: 70533539 Цахим хаяг: Usukhbayarts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Т.Хонгорзул

Утас: 70533552 Цахим хаяг: Khongorzult@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Ж.Болормаа

Утас: 70533552 Цахим хаяг: Bolormaaja@audit.gov.mn

Аудитор: С.Одончимэг

Утас: 70533552 Цахим хаяг: Odonchimegs@audit.gov.mn

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон 304 тоот, 3 дугаар баг,
Даланзадгад сум, Өмнөговь аймаг, 46083
Утас: (976) 7053 3539, Цахим хуудас: www.audit.mn
Цахим шуудан: umnugovi@audit.gov.mn

2023.02.24 № 88

танай _____-ны № _____-г

ХАНБОГД СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА О.НАМЖИЛМАА 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 Өмнөговь аймгийн Ханбогд сумын Засаг даргын тамгын газрын 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 Өмнөговь аймгийн Ханбогд сумын Засаг даргын тамгын газрын 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.

Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар шууд гэрээ байгуулсан, цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийгээгүй, төсөл хөтөлбөр, арга хэмжээнд төлөвлөсөн нийт ажлын 40.6 хувийн гүйлгээг 12 дугаар сард шилжүүлсэн, төсөл, хөтөлбөрөөр хэрэгжүүлж буй арга хэмжээнүүдэд зарцуулсан хөрөнгийн үр дүнг тооцож ажиллаагүй зэрэг нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1.4, 14 дүгээр зүйлийн 14.1, 14.4, Төсвийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.16, 4.1.17, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 22 дугаар зүйлийн 22.6.7, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.7-д заасантай тус тус нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих үйл ажиллагааны санхүүжилт 12,069.8 сая төгрөг болж өмнөх оноос 3.3 дахин өссөн байна.

016020156

Аудитын гол асуудал

Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, төсөл, арга хэмжээг 30 байхаар төлөвлөж, хэрэгжүүлсэн нь төсөл хөтөлбөрийн үр дүнг бууруулах, төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулах эрсдлийг үүсгэсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Сумын төвийн 2.8 км авто замын үргэлжлэл 2,700.0 сая төгрөгийн төсөвтэй 1.5 км авто замын ажил тендер зохион байгуулалт, цаг агаарын нөхцөл байдлаас шалтгаалан хийгдэж дуусаагүй 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.

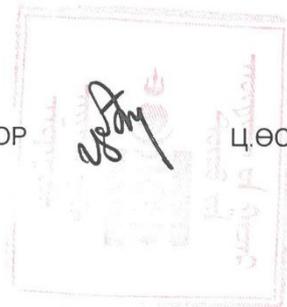
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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



Ц.ӨСӨХБАЯР

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	81,103,953.00	1,681,230,479.80
33	АВЛАГА	00.00	1,325,882.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	1,325,882.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	81,103,953.00	535,319,934.00
351	Түүхий эд материал	00.00	478,022,708.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	00.00	478,022,708.00
354	Хангамжийн материал	61,103,953.00	57,297,226.00
35410	Бичиг хэргийн материал	678,660.00	50,000.00
35420	Аж ахуйн материал	9,313,450.00	13,487,350.00
35470	Бусад хангамжийн материал	51,111,843.00	43,759,876.00
35600	Мал амьтад	20,000,000.00	00.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	00.00	1,144,584,663.80
36800	Бусад эргэлтийн хөрөнгө /ТӨҮГ/	00.00	1,144,584,663.80
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	25,064,703,618.59	30,212,421,380.75
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	25,064,703,618.59	30,212,421,380.75
392	Биет хөрөнгө	24,980,157,410.26	26,378,231,797.42
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	15,862,627,286.82	9,685,125,732.04
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,923,342,287.45	-1,377,730,843.54
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	590,524,800.00	756,925,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-77,585,701.94	-110,791,853.26
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	280,507,867.38	343,808,607.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-217,416,953.68	-20,165,831.54
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	287,265,945.36	171,081,287.36
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-199,811,607.65	-96,569,744.60
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	1,588,277,209.00	1,588,277,209.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-79,413,860.40
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	10,033,367,325.33	17,972,066,592.11
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,264,241,042.91	-2,474,365,066.75
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	19,984,570.00	19,984,570.00
393	Биет бус хөрөнгө	84,546,208.33	3,834,189,583.33
39301	Програм хангамж	3,797,000.00	2,332,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,220,291.67	-1,111,916.67
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	82,969,500.00	3,832,969,500.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	25,145,807,571.59	31,893,651,860.55
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	25,145,807,571.59	31,893,651,860.55
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	25,145,807,571.59	31,893,651,860.55
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	950,330,670.84	4,700,330,670.84
51101	Өмч: - төрийн	950,330,670.84	4,700,330,670.84
512	Хуримтлагдсан үр дүн	23,647,132,815.57	26,644,977,104.53
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	23,647,132,815.57	23,647,132,815.57
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	2,997,844,288.96
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	548,344,085.18	548,344,085.18
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	25,145,807,571.59	31,893,651,860.55

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	6,965,068,903.00	13,932,865,983.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,856,958,833.00	1,775,909,845.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,856,958,833.00	1,775,909,845.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	38,649,217.00	85,129,250.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	38,649,217.00	85,129,250.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,108,110,070.00	12,156,956,138.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	435,937,370.00	87,169,138.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	10,500,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	361,205,774.00	69,691,742.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,328,096.00	6,977,396.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	71,403,500.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	3,672,172,700.00	12,069,787,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	3,672,172,700.00	12,069,787,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,964,257,478.58	10,821,077,001.62
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,964,257,478.58	10,821,077,001.62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,705,962,549.36	7,577,934,593.92
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	255,718,783.57	271,235,014.76
210101	Үндсэн цалин	210,906,392.54	215,314,525.76
210102	Нэмэгдэл	44,812,391.03	48,421,494.00
210104	Урамшуулал	00.00	7,498,995.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,972,921.04	34,959,478.22
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,256,390.21	24,258,365.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,361,111.88	2,744,195.22
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,814,267.57	2,165,115.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	471,837.63	502,724.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,069,313.75	5,289,077.18
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	108,245,907.45	165,830,550.87
210301	Гэрэл, цахилгаан	85,167,907.45	143,722,640.87
210302	Түлш, халаалт	19,628,070.00	19,258,250.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,449,930.00	2,849,660.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,680,317,644.29	4,433,483,313.80
210401	Бичиг хэрэг	5,402,200.00	5,940,910.00
210402	Тээвэр, шатахуун	57,477,730.00	54,621,116.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,608,559.00	14,165,365.00
210404	Ном, хэвлэл	537,000.00	143,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	16,000,000.00	29,921,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	183,999,784.00	105,770,417.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,406,292,371.29	4,222,920,505.80
2105	Нормативт зардал	150,000.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	150,000.00	00.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,428,100.00	15,812,280.00
210604	Урсгал засвар	7,428,100.00	15,812,280.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,800,000.00	5,808,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,800,000.00	5,808,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	380,705,399.43	1,357,754,297.85
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	380,705,399.43	1,357,754,297.85
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,234,623,793.58	1,293,051,258.42
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	190,593,701.00	110,299,440.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,999,887.00	1,803,150.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,042,030,205.58	1,180,948,668.42
212	ТАТААС	00.00	25,000,000.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	00.00	25,000,000.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	00.00	25,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,258,294,929.22	3,218,142,407.70
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,607,992.00	58,639,647.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	5,340,078.00	8,368,656.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	8,013,249.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,267,914.00	42,257,742.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,235,502,754.22	3,159,502,760.70
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,235,502,754.22	3,159,502,760.70
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,184,183.00	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,184,183.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	2,000,811,424.42	3,111,788,981.38
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	113,944,692.42
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	113,944,692.42
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-113,944,692.42
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	2,000,811,424.42	2,997,844,288.96

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	4,158,559,287.00	12,243,455,288.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	38,649,217.00	86,499,150.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	38,649,217.00	86,499,150.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	38,649,217.00	86,499,150.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	38,649,217.00	86,499,150.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,119,910,070.00	12,156,956,138.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	447,737,370.00	87,169,138.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	10,500,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	361,205,774.00	69,691,742.00

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,328,096.00	6,977,396.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	83,203,500.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	3,672,172,700.00	12,069,787,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	3,672,172,700.00	12,069,787,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,349,239,510.80	5,375,576,382.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,349,239,510.80	5,375,576,382.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,090,944,581.58	2,132,433,974.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	255,718,783.57	271,235,014.76
210101	Үндсэн цалин	210,906,392.54	215,314,525.76
210102	Нэмэгдэл	44,812,391.03	48,421,494.00
210104	Урамшуулал	00.00	7,498,995.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,972,921.04	34,959,478.22
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,256,390.21	24,258,365.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,361,111.88	2,744,195.22
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,814,267.57	2,165,115.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	471,837.63	502,724.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,069,313.75	5,289,077.18
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	108,245,907.45	165,830,550.87
210301	Гэрэл, цахилгаан	85,167,907.45	143,722,640.87
210302	Түлш, халаалт	19,628,070.00	19,258,250.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,449,930.00	2,849,660.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	101,128,389.00	115,191,481.00
210401	Бичиг хэрэг	5,402,200.00	5,312,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	57,477,730.00	54,621,116.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,608,559.00	14,165,365.00
210404	Ном, хэвлэл	537,000.00	143,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	16,000,000.00	29,921,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,102,900.00	11,027,750.00
2105	Нормативт зардал	150,000.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	150,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,457,700.00	18,812,280.00
210604	Урсгал засвар	8,457,700.00	18,812,280.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,800,000.00	5,808,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,800,000.00	5,808,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	380,597,799.52	1,346,409,679.85
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	380,597,799.52	1,346,409,679.85
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	197,873,081.00	174,187,090.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	195,873,194.00	172,383,940.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,999,887.00	1,803,150.00
212	ТАТААС	00.00	25,000,000.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	00.00	25,000,000.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	00.00	25,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,258,294,929.22	3,218,142,407.70
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,607,992.00	58,639,647.00

213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	5,340,078.00	8,368,656.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	8,013,249.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,267,914.00	42,257,742.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,241,686,937.22	3,159,502,760.70
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,241,686,937.22	3,159,502,760.70
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>1,809,319,776.20</u>	<u>6,867,878,905.60</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	<u>1,809,319,776.20</u>	<u>6,867,878,905.60</u>
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	<u>1,809,319,776.20</u>	<u>6,867,878,905.60</u>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,809,319,776.20	6,867,878,905.60
221001	Их засвар	00.00	90,641,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	1,406,292,371.20	5,297,384,669.60
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	403,027,405.00	1,479,853,236.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-1,809,319,776.20</u>	<u>-6,867,878,905.60</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нооц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31- ээрх үлдэгдэл	950,330,670.84	548,344,085.18	23,647,132,815.57	25,145,807,571.59
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	950,330,670.84	548,344,085.18	23,647,132,815.57	25,145,807,571.59
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	3,750,000,000.00	00.00	00.00	3,750,000,000.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	2,997,844,288.96	2,997,844,288.96
2022 оны 12-р сарын 31- нээрх үлдэгдэл	4,700,330,670.84	548,344,085.18	26,644,977,104.53	31,893,651,860.55

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	12,057,725,400.00	8,996,783,389.30
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,645,854,200.00	2,221,969,483.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,554,613,800.00	2,151,287,578.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	329,059,200.00	271,235,014.76
210101	Үндсэн цалин	265,561,300.00	215,314,525.76
210102	Нэмэгдэл	57,106,800.00	48,421,494.00
210104	Урамшуулал	6,391,100.00	7,498,995.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,747,600.00	34,959,478.22
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,585,100.00	24,258,365.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,290,600.00	2,744,195.22
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,632,500.00	2,165,115.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	658,100.00	502,724.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,581,300.00	5,289,077.18
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	259,089,900.00	165,830,550.87
210301	Гэрэл, цахилгаан	225,108,400.00	143,722,640.87
210302	Түлш, халаалт	27,981,500.00	19,258,250.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,000,000.00	2,849,660.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	116,128,400.00	112,121,165.00
210401	Бичиг хэрэг	5,402,400.00	5,312,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	51,550,800.00	51,550,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	17,408,800.00	14,165,365.00
210404	Ном, хэвлэл	662,800.00	143,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	30,000,000.00	29,921,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,103,600.00	11,027,750.00
2105	Нормативт зардал	215,400.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	215,400.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,012,300.00	26,612,280.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,850,000.00	7,800,000.00
210604	Урсгал засвар	19,162,300.00	18,812,280.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,912,400.00	5,808,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,912,400.00	5,808,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,650,468,600.00	1,417,574,679.85
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,650,468,600.00	1,417,574,679.85
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	117980000.00	117146010.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	115,980,000.00	115,342,860.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,000,000.00	1,803,150.00
212	ТАТААС	25,000,000.00	25,000,000.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	25,000,000.00	25,000,000.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	25,000,000.00	25,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	66240400.00	45681905.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	66,240,400.00	45,681,905.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	19,371,900.00	8,368,656.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17,446,900.00	8,013,249.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	29,421,600.00	29,300,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	9,411,871,200.00	6,774,813,905.60
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	9,411,871,200.00	6,774,813,905.60
221001	Их засвар	230,000,000.00	186,053,856.00
223001	Бусад хөрөнгө	9,181,871,200.00	6,588,760,049.60
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	12,057,725,400.00	8,996,783,389.30
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	12,042,725,400.00	8,910,284,239.30
132001	Орон нутгийн төсвөөс	12,042,725,400.00	8,910,284,239.30
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	15,000,000.00	86,499,150.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	15,000,000.00	86,499,150.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	87,169,138.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	87,169,138.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	74,211,396.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,070,316.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,070,316.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	71,141,080.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	71,141,080.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,957,742.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,957,742.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,957,742.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	87,169,138.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	87,169,138.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	10,500,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	69,691,742.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,977,396.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 8,069.9 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 8,069.9 сая төгрөгийн алдааг залруулж ажилласан. Үүнд:

- Тус ЗДТГ-ын нэр дээрх эзэмших эрхтэй 6 газрыг бүртгэхдээ Засгийн газрын санг нэмэгдүүлж тайлагнаагүй
- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд орон нутгийн данснаас төвлөрүүлсэн шилжүүлгээр санхүүжилтийн эх үүсвэрийг бууруулаагүй тайлагнасан
- Говийн Оюу Хөгжлийг дэмжих сангаас олгосон 10.5 сая төгрөгийн хандивыг Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого дансанд тайлагнасан
- Сумын төсвийн хөрөнгө оруулалт, ОНХС-ийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдэж байгаа зам, барилга байгууламж, худгийн ажлын гүйцэтгэлийг эргэлтийн хөрөнгөөр бүртгэж тайлагнаагүй
- ЗДТГ-т бүртгэлтэй 07-37 ӨМӨ улсын дугаартай ланд 200 маркийн автомашинд зарцуулсан 20.2 сая төгрөгийн урсгал засварын зардлыг капиталжуулан бүртгээгүй байна.

Аудитаар нийт 273.8 сая төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 143.2 сая төгрөгийн 2 зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 130.6 сая төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогдоогүй байна.

3.2 Албан шаардлага

-Хөтөлбөр, төсөл арга хэмжээнд зарцуулсан нийт хөрөнгийн 40.6 хувьтай тэнцэх үнийн дүн бүхий ажил гүйлгээг 12 дугаар сард хийж гүйцэтгэн Говийн уран зүү ХХК, Хажуу сухайт ХХК, Миний баян төгөл ХХК, Галбын хүлэг уяачдын холбоо зэрэг байгууллагуудтай 2022 оны 12 сард гэрээ байгуулж, хөрөнгө зарцуулсан байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1.4 "төсөл, арга хэмжээ төлөвлөсөн хугацаанд бүрэн хэрэгжих боломжгүй нөхцөл үүссэн тохиолдолд гэрээ байгуулах шийдвэр гаргахгүй байх"-д заасантай нийцэхгүй байна.

-Орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлж буй Үндэсний спортын холбоо, бусад холбоодын үйл ажиллагааг дэмжих, нийтийн биеийн тамирыг хөгжүүлэх, сумын хэмжээний уралдаан тэмцээнүүдийг зохион байгуулах, төрийн үйлчилгээний автомашинуудын хэвийн үйл ажиллагааг хангах, ахмад настан болон хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэдийн эрх ашгийг хамгаалах, жижиг дунд үйлдвэрлэл эрхлэгчид болон бизнес эрхлэгчдийг дэмжих чадавхжуулах зэрэг хөтөлбөр, арга хэмжээнүүдэд хөрөнгө зарцуулж ажилласан боловч хүрсэн үр дүнг тооцоогүй, зарим ажил, үйлчилгээ нь тоо хэмжээ, цаг хугацаа, чанарын шалгуур үзүүлэлтээр тодорхойлогдохгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 4.1.16 "хөтөлбөр" гэж төсөв хуваарилах зорилгоор үр дүнг нь тооцож, тайлагнаж болохуйц өөр хоорондоо уялдаа бүхий төрийн чиг үүргийг хангахад чиглэсэн багц арга хэмжээг", 4.1.17 "арга хэмжээ" гэж хөтөлбөрийн бүрэлдэхүүнд багтах, тоо хэмжээ, цаг хугацаа, чанарын шалгуур үзүүлэлтээр тодорхойлогдох ажил, үйлчилгээг", 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 "төсвийн үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 22 дугаар зүйлийн 22.6.7 "төсвийн шууд

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.

захирагч нь батлагдсан төсвийг энэ хуулийн 22.2.3-22.2.6-д заасан ангиллаар бүртгэж, тайлагнах"-д заасантай тус тус нийцэхгүй байна

3.3 Зөвлөмж

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

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт 1: Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар шууд гэрээ байгуулан худалдан авсан бараа, тоног төхөөрөмж зэрэг ажлуудад цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийгээгүй, шаардлагатай бараа, үйлчилгээний жагсаалтыг цахим дэлгүүрт байршуулах хүсэлт хүргүүлж ажиллаагүй байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.1 "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд заасан захиалагч нь тухайн жилд худалдан авах 10 сая төгрөгөөс дээш өртөг бүхий бараа, үйлчилгээний жагсаалтыг цахим дэлгүүрт байршуулах хүсэлтийг өмнөх онд худалдан авсан тоо хэмжээ, нэгж үнийн хамт төрийн худалдан авах ажиллагааны асуудал хариуцсан төрийн захиргааны байгууллагад хүргүүлнэ", 14.4 "Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно"-д заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Захиалагч нь тухайн жилд худалдан авах 10 сая төгрөгөөс дээш өртөг бүхий бараа, үйлчилгээний жагсаалтыг цахим дэлгүүрт байршуулах хүсэлтийг өмнөх онд худалдан авсан тоо хэмжээ, нэгж үнийн хамт төрийн худалдан авах ажиллагааны асуудал хариуцсан төрийн захиргааны байгууллагад хүргүүлж, цаашид цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг худалдан авч ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитыг газарт 2023 оны 10 дугаар сарын 02-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Тус ЗДТГ-ын нэр дээрх эзэмших эрхтэй 6 газрыг бүртгэхдээ Засгийн газрын санг нэмэгдүүлж тайлагнаагүй байна	1	3,750,000.0			1	3,750,000.0	1	3,750,000.0				
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд орон нутгийн данснаас төвлөрүүлсэн шилжүүлгээр санхүүжилтийн эх үүсвэрийг бууруулаагүй тайлагнасан байна	1	3,144,611.8			1	3,144,611.8	1	3,144,611.8				
Говийн Оюу Хөгжлийг дэмжих сангаас олгосон 10,500.0 мянган төгрөгийн хандивыг Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого дансанд тайлагнасан байна	1	10,500.0			1	10,500.0	1	10,500.0				
Сумын төсвийн хөрөнгө оруулалт, ОНХС-ийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдэж байгаа зам, барилга байгууламж, худгийн ажлын гүйцэтгэлийг эргэлтийн хөрөнгөөр бүртгэж тайлагнаагүй байна.	1	1,144,684.7	1	1,144,684.7			1	1,144,684.7				
ЗДТГ-т бүртгэлтэй 07-37 ӨМӨ улсын дугаартай ланд 200 маркийн автомашинд зарцуулсан 20,185.0 мянган төгрөгийн урсгал засварын зардлыг капиталжуулан бүртгээгүй байна.	1	20,185.0	1	20,185.0			1	20,185.0				
ДҮН	5	8,069,881.5	2	1,164,869.7	3	6,905,011.8	5	8,069,881.5				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар шууд гэрээ байгуулан худалдан авсан бараа, тоног төхөөрөмж зэрэг ажлуудад цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийгээгүй, шаардлагатай бараа, үйлчилгээний жагсаалтыг цахим дэлгүүрт байршуулах хүсэлт хүргүүлж ажиллаагүй байна.	1	130,571.8					1	130,571.8				
Хөтөлбөр, төсөл арга хэмжээнд зарцуулсан нийт хөрөнгийн 40.6 хувьтай тэнцэх үнийн дүн бүхий ажил гүйлгээг 12 дугаар сард хийж гүйцэтгэн Говийн уран зүү ХХК, Хажуу сухайт ХХК, Миний баян төгөл ХХК, Галбын хүлэг уяачдын холбоо зэрэг байгууллагуудтай 2022 оны 12 сард гэрээ байгуулж, хөрөнгө зарцуулсан байна.	1	67,525.0			1	67,525.0						
Орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлж буй Үндэсний спортын холбоо, бусад холбоодын үйл ажиллагааг дэмжих, нийтийн биений тамирыг хөгжүүлэх, сумын хэмжээний уралдаан тэмцээнүүдийг зохион байгуулах, төрийн үйлчилгээний автомашинуудын хэвийн үйл ажиллагааг хангах, ахмад настан болон хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэдийн эрх ашгийг хамгаалах, жижиг дунд үйлдвэрлэл эрхлэгчид болон бизнес эрхлэгчдийг дэмжих чадавхжуулах зэрэг хөтөлбөр, арга хэмжээнүүдэд хөрөнгө зарцуулж ажилласан боловч хүрсэн үр дүнг тооцоогүй, зарим ажил, үйлчилгээ нь тоо хэмжээ, цаг хугацаа, чанарын шалгуур үзүүлэлтээр тодорхойлогдохгүй байна.	1	75,714.1			1	75,714.1						
ДҮН	3	273,810.9			2	143,239.1	1	130,571.8				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Төсвийн гүйцэтгэлийн хэтрэлт, хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарыг бүрэн оруулаагүй, дараа жилийн төсвийн төсөл, хандив тусламжийн түүний зарцуулалт, худалдан авах ажиллагааны тайлан болон Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 8, 9 дүгээр зүйлд заасан мэдэгдлийг хавсаргаагүй байна.	1	0					1	0
Дүн	1	0					1	0