

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Баян-Уул сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДОА-2023/01/НА-СТА-ТТЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2023 он</p>	<p>Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Нармандах Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт
2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл
3. Аудитын илрүүлэлт
4. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.....

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
ХХС	Хоршоо хөгжүүлэх сан

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2023.03.24 № 445
танай _____-ны № _____-т

Г БАЯН-УУЛ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
Х.БАТТУЛГА 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-д заасны дагуу Баян-Уул сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 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.

Баян-Уул сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 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

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй байна.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу үнэлсэн, нөлөө бүхий эрсдэлтэй удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал үйл явдал гараагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн Баян-Уул сумын эдийн засаг нийгмийг хөгжүүлэх 2022 оны хөгжлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2022 оны 12 дугаар сарын 19-ны өдрийн 05 дугаар тогтоолоор хангалттай гэж дүгнэсэн 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.

011020486

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Б.БОЛОРТУУЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2021оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,116,137.6	666,923.9
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	457,404.6	294,660.8
33	АВЛАГА	291,016.2	223,624.3
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	367,716.7	148,638.8
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	15,312,398.0	7,306,505.6
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	15,312,398.0	7,306,505.6
39200	Биет хөрөнгө	15,086,035.8	7,251,476.2
39300	Биет бус хөрөнгө	226,362.2	55,029.4
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	16,428,535.5	7,973,429.5
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,444.0	1,444.0
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,444.0	1,444.0
41300	Өглөг	1,444.0	1,444.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	16,427,091.5	7,971,985.5
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	16,427,091.5	7,971,985.5
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	2,174,239.5	749,087.5
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	2,174,239.5	749,087.5
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	13,429,752.1	7,045,136.6
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	823,099.8	177,761.4
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	16,428,535.5	7,973,429.5

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГА АНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	8,079,648.9	3,710,465.0
2	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	360,902.3	623,548.2
3	Орлогын албан татвар	69,031.6	505,349.9
4	Хувь хүний орлогын албан татвар	69,031.6	520,347.8
9	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-	14,997.9
11	Хөрөнгийн албан татвар	102,280.4	48,834.7
15	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	189,590.4	69,363.7
23	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,715,705.9	1,646,966.0
24	Нийтлэг татварын бус орлого	2,715,705.9	1,646,966.0
32	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	5,003,040.6	1,489,950.8
46	ҮЙЛ АЖИЛЛАГА АНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	5,650,419.2	1,928,484.8
47	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,650,419.2	1,928,484.8
48	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,406,822.0	1,585,231.3
49	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,376,033.5	507,810.5
54	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	313,066.4	76,486.3
60	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	176,660.6	208,638.7
65	Хангамж, бараа материалын зардал	176,253.8	58,115.7
73	Нормативт зардал	505,394.4	13,010.8
77	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	56,217.5	68,533.2
81	Томилолт, зочны зардал	8,383.2	9,988.0
84	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,324.0	83,577.4
93	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	788,488.4	559,070.8
97	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,243,597.2	343,253.5
110	ҮЙЛ АЖИЛЛАГА АНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	2,429,229.7	1,831,980.2
111	ҮЙЛ АЖИЛЛАГА АНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	465,370.0	10,210,856.4
115	ҮЙЛ АЖИЛЛАГА АНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	1,963,859.7	- 8,378,876.2

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	13,960,332.4	13,960,332.4
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	508,556.1	508,556.1
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	14,468,888.5	14,468,888.5
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-5,656.7	-5,656.7
9	Тайлант үеийн үр дүн	1,963,859.7	1,963,859.7
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	16,427,091.5	16,427,091.5
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	16,427,091.5	16,427,091.5
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-76,229.8	-76,229.8
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	16,350,861.7	16,350,861.7
19	Тайлант үеийн үр дүн	-8,378,876.2	-8,378,876.2
20	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	7,971,985.5	7,971,985.5

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2021оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	5,428,236.4	2,319,734.4
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	360,902.4	623,548.2
110	Орлогын албан татвар	69,031.6	505,349.8
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	69,031.6	520,347.8
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	0.0	-14,997.9
113	Хөрөнгийн албан татвар	102,280.4	48,834.7
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	189,590.4	69,363.7
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	5,436.3	3,712.6
1181	Газрын төлбөр	119,931.5	23,387.7
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	64,222.6	42,263.4
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	138,406.4	249,807.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	138,406.4	249,807.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,928,927.6	1,446,379.2
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,679,750.6	1,456,649.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,679,750.6	1,456,649.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,447,992.7	1,111,447.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,374,533.7	507,810.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	314,566.3	76,486.3
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	187,266.9	208,638.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	114,591.8	58,115.7
2105	Нормативт зардал	269,830.0	2,210.8
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	48,242.9	68,533.2
2107	Томилолт, зочны зардал	8,383.2	9,988.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,108.2	83,577.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	124,469.8	96,087.1
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,231,758.0	345,202.3
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	748,485.7	863,084.6
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	413,527.5	975,828.4
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	413,527.5	975,828.4
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	413,527.5	975,828.4
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-413,527.5	-975,828.4
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-100,000.0	-50,000.0
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	100,000.0	50,000.0
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	234,958.2	-162,743.8
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	222,446.4	457,404.6
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	457,404.6	294,660.8

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,158,104.0	1,982,762.8
2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,032,848.9	971,234.4
3	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,011,261.9	949,897.4
4	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	483,887.7	459,864.0
8	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,911.5	58,398.4
14	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	210,594.8	205,358.5
18	Хангамж, бараа материалын зардал	28,387.9	24,820.6
23	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	32,452.3	30,101.7
27	Томилолт, зочны зардал	9,370.0	9,330.0
29	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	77,130.9	76,145.1
36	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	108,526.8	85,879.1
38	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	21,587.0	21,337.0
42	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,075,255.1	961,528.4
44	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	50,000.0	50,000.0
46	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,158,104.0	1,981,566.1
49	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,701,447.2	1,911,683.4
50	Орон нутгийн төсвөөс	1,071,173.6	1,281,409.8
51	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	630,273.6	630,273.6
52	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	456,656.8	69,882.7
53	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	20,600.0	69,882.7
54	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	436,056.8	-
55	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	88,665.22
56	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	87,468.52

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	337,541.2
2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	337,542.2
3	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	16,541.2
4	Хангамж, бараа материалын зардал	455.4
5	Тээвэр, шатахуун	455.4
6	Нормативт зардал	377.8
7	Хоол, хүнс	377.8
8	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,708.0
9	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,708.0
10	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	321,000.0
11	Бусад урсгал шилжүүлэг	321,000.0
12	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,000.0
13	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	320,000.0
14	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	337,373.1
15	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	337,373.1
16	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	336,995.4
17	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	377.8

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 174.1 сая төгрөгийн зөрчил¹ илэрсэнд 2 албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.1 Албан шаардлага

1. Тайлант онд ОНХС-гийн хөрөнгөөр 856.9 сая төгрөгийн 32 төсөл арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 90.0 сая төгрөгийн 1 ажил дутуу, 18.0 сая төгрөгийн 3 арга хэмжээг огт хэрэгжүүлээгүй, 89.7 хувийн, хөрөнгө оруулалтаар 217.3 сая төгрөгийн 17 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 32.0 сая төгрөгийн нийт 4 арга хэмжээг огт хэрэгжүүлээгүй, 85.3 хувийн, хөрөнгө оруулалтын бус арга хэмжээний 53.9 сая төгрөгийн 19 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 1.5 сая төгрөгийн 2 арга хэмжээг тус тус хэрэгжүүлээгүй, 97.2 хувийн гүйцэтгэлтэй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2-т “Бүх шатны төсвийн захирагч төсвийн хэрэгжилтийн талаар дараах үүрэг хүлээнэ”, 41.2.7-д “хөтөлбөрийн хэрэгжилтэд хяналт тавих, хүрэх үр дүнг хангаж ажиллах” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

2. Тайлант онд 592.4 сая төгрөг төлөвлөн, 642.4 сая төгрөгийг төвлөрүүлэн 50.0 сая төгрөг буюу 8.4 хувиар давуулан биелүүлсэн байна. Гэвч бууны татвар 1.3 сая төгрөгөөр, үл хөдлөх хөрөнгийн татвар 5.1 сая төгрөгөөр, малд ногдуулах албан татвар 65.7 сая төгрөгөөр, дуудлага худалдааны орлого 40.4 сая төгрөгөөр, газрын төлбөр 2.3 сая төгрөгөөр, ойн нөөц ашигласны төлбөр 7.7 сая төгрөгөөр тус тус тасарсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-т “Төсвийг төлөвлөх, батлах, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй”, 6.2.2-т “жил бүрийн төсвийн зарлагыг орлого болон санхүүжүүлэх бусад эх үүсвэрээр нь бүрэн нөхдөг байхаар төлөвлөн баталж, хэрэгжүүлэх”, 41 дүгээр зүйлийн 41.2-т “Бүх шатны төсвийн захирагч төсвийн хэрэгжилтийн талаар дараах үүрэг хүлээнэ”, 41.2.1-д “хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

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
ИТХ	3	2.6	-	-	3	2.6	3	2.6	-	-	-	-
ЗДТГ	1	2.0	-	-	1	2.0	1	2.0	-	-	-	-
Дүн	4	4.6	-	-	4	4.6	4	4.6	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
ИТХ	1	0.2	1	0.2	-	-	-	-	-	-	-	-
ЗДТГ	4	8.9	2	2.3	1	6.6	-	-	1	-	-	-
ТТЗ	2	174.1	-	-	2	174.1	-	-	-	-	-	-
Дүн	7	183.2	3	2.5	3	180.7	-	-	1	-	-	-

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								
ИТХ	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	-	-	-	-	-	-	-	-