

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДОА-2023/04/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
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 № 441
танай _____ -ны № _____ -т

Г БУЛГАН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
Т.ГАНТУЛГА ТАНАА Г

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 Булган 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.

Булган 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 Булган сумын эдийн засаг нийгмийг хөгжүүлэх 2022 оны хөгжлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2022 оны 12 дугаар сарын 16-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.

011020450

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	893,326.6	711,608.4
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	432,101.4	446,567.5
33	АВЛАГА	189,690.9	111,232.2
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	271,534.4	153,808.8
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,803,139.0	1,671,156.1
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,803,139.0	1,671,156.1
39200	Биет хөрөнгө	3,736,425.3	1,643,499.8
39300	Биет бус хөрөнгө	66,713.8	27,656.2
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,696,465.6	2,382,764.5
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	4,631.9	0.0
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	4,631.9	0.0
41300	Өглөг	4,631.9	0.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,691,833.8	2,382,764.5
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,691,833.8	2,382,764.5
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	1,873,754.7	581,162.9
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	1,873,754.7	581,162.9
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,668,445.3	1,626,382.7
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,149,633.8	175,218.9
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,696,465.6	2,382,764.5

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2021оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,909,313.5	1,294,910.6
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	35,851.6	168,570.4
110	Орлогын албан татвар	25,201.8	105,395.8
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	25,201.8	112,383.5
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	0.0	-6987.7
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,396.0	56,878.3
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	9,253.8	6,296.3
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	400,749.3	394,844.1
120	Нийтлэг татварын бус орлого	400,749.3	394,844.1
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,472,712.6	731,496.2
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,629,085.4	737,467.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,629,085.4	737,467.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,882,772.3	715,912.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,178,411.6	323,054.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	154,405.5	48,519.3
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	66,323.5	71,084.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	60,232.0	30,816.9
2105	Нормативт зардал	91,530.2	154.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,900.4	12,136.5
2107	Томилолт, зочны зардал	3,570.0	5,615.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,788.2	5,685.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	311,611.0	218,846.5
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	746,313.1	21,554.9
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	280,228.1	557,443.3
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	0.0	0.0
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	84,217.5	2,811,029.2
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	196,010.6	-2,253,585.9

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	4,495,823.2	4,495,823.2
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,495,823.2	4,495,823.2
9	Тайлант үеийн үр дүн	196,010.6	196,010.6
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,691,833.8	4,691,833.8
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	4,691,833.8	4,691,833.8
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-720,995.9	-720,995.9
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,970,837.9	3,970,837.9
19	Тайлант үеийн үр дүн	-2,253,585.9	-2,253,585.9
20	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	2,382,764.5	2,382,764.5

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2021 оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,713,304.0	983,422.9
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	35,851.6	168,570.4
110	Орлогын албан татвар	25,201.8	105,395.8
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	25,201.8	112,383.5
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	0.0	-6,987.7
113	Хөрөнгийн албан татвар	1,396.0	56,878.3
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	9,253.8	6,296.3
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1,177.6	3,191.3
1181	Газрын төлбөр	8,076.2	3,105.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	246,185.5	83,356.4
120	Нийтлэг татварын бус орлого	246,185.5	83,356.4
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,431,266.9	731,496.2
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,353,346.8	599,495.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,353,346.8	599,495.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,607,330.4	568,303.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,178,179.7	329,022.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	154,405.5	42,783.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	66,383.5	71,084.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	60,561.9	26,941.9
2105	Нормативт зардал	98,411.9	154.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,011.8	12,136.5
2107	Томилот, зочны зардал	3,570.0	5,615.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,159.2	6,329.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,647.0	74,236.2
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	746,016.3	31,192.6
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	359,957.2	383,927.4
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	114,388.7	369,461.3
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	114,388.7	369,461.3
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	114,388.7	369,461.3
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-114,388.7	-369,461.3
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	245,568.5	14,466.1
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	186,532.8	432,101.4
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	432,101.4	446,567.5

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,280,973.0	875,684.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	622,670.0	510,588.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	588,100.8	493,056.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	372,342.2	321,307.1
210101	Үндсэн цалин	361,076.5	270,681.3
210102	Нэмэгдэл	3,382.0	36,380.7
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	352.0	84.0
210104	Урамшуулал	7,531.7	14,161.0

**БУЛГАН СУМЫН ТӨСВИЙН ТӨВЛӨРҮҮЛЭН ЗАХИРАГЧИЙН 2022 ОНЫ САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН,
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ**

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,301,5	41,164,7
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,611,4	29,011,4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,157,8	3,029,0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,499,3	2,820,2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	730,5	583,3
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,302,5	5,720,6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	71,547,2	67,546,1
210301	Гэрэл, цахилгаан	23,470,9	21,764,2
210302	Түлш, халаалт	41,952,5	43,163,9
210303	Цэвэр, бохир ус	6,123,8	2,618,0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,000,0	23,000,0
210401	Бичиг хэрэг	3,850,0	3,850,1
210402	Тээвэр, шатахуун	17,100,0	17,100,0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	150,0	150,0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,900,0	1,899,9
2105	Нормативт зардал	1,400,0	154,0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,400,0	154,0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,943,3	12,936,5
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	800,0	800,0
210604	Урсгал засвар	12,143,3	12,136,5
2107	Томилолт, зочны зардал	5,777,0	5,615,0
210702	Дотоод албан томилолт	5,777,0	5,615,0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,853,0	7,957,5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,135,0	5,685,8
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,0	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,0	287,8
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	600,0	373,9
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	150,0	110,0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,796,0	1,500,0
210807	Газрын төлбөр	72,0	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,936,6	13,375,1
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,436,6	13,375,1
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,500,0	0.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34,569,2	17,531,9
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	34,569,2	17,531,9
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	34,269,2	17,531,9
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,0	0.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	508,803,0	365,096,2
223001	Бусад хөрөнгө	508,803,0	365,096,2
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	149,500,0	0.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	149,500,0	0.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,280,973,0	957,425,2
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	948,373,0	823,367,6
320001	Орон нутгийн төсвөөс	715,770,0	590,764,6
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	232,603,0	232,603,0
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	322,600,0	134,057,6
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	60,000,0	32,613,0
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	600,0	444,6
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	262,000,0	101,000,0
36	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	10,000,0	0.00
360001	Тусламжийн эх үүсвэрээс санхүүжих	10,000,0	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл□	0.00	166,880,7
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл□	0.00	244,600,5

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	54,432,3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	54,432,3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	54,432,3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,736,0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,396,3
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51,300,0
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	54,432,3
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	54,432,3
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	54,432,3

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 165.0 сая төгрөгийн зөрчил¹ илэрсэнд 2 албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.1 Албан шаардлага

1. Тайлант онд ОНХС-гийн хөрөнгөөр 466.6 сая төгрөгийн 16 төсөл арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 30.0 сая төгрөгийн 2 ажил дутуу, 111.4 сая төгрөгийн 3 арга хэмжээг огт хэрэгжүүлээгүй 72.9 хувийн, хөрөнгө оруулалтын бус 22.7 сая төгрөгийн 22 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 1.8 сая төгрөгийн 3 арга хэмжээг огт хэрэгжүүлээгүй 92.1 хувийн тус тус 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 271.3 сая төгрөг төлөвлөн, 272.8 сая төгрөгийг төвлөрүүлэн 1.4 сая төгрөг буюу 5 хувиар давуулан биелүүлсэн байна. Гэвч хөрөнгийн орлого 2.9 сая төгрөгөөр, малд ноогдуулах албан татвар 39.3 сая төгрөгөөр, газрын төлбөр 9.5 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	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	--	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	--	-

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	3	1.7	1	0.2	2	1.5	-	-	-	-	-	-	-
ЗДТГ	4	30.8	3	0.8	1	30,0	-	-	-	-	-	-	-
ТТЗ	2	165.0	-	-	2	165.0	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	9	197.5	4	1.0	5	196.5	-	-	-	-	-	-	-

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