



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2023/01/НА-СТА-ТЭЗ

Цахим хуудас:
www.open.audit.mn

Улаанбаатар хот

2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар
Утас: 70562112

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390

Ахлах аудитор: Г.Энх-Амгалан
Утас: 91119424

Аудитор: Б.Хуланхатан
Утас: 99008827

Аудитор: Д.Эрдэнэтуяа
Утас: 91119523

Цахим хаяг: www.open.audit.mn



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас: 70-56-21-47, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2023.05.02 № 381
танай _____ -ны № _____ -т

Г **Өөрчлөлтгүй дүгнэлт** Г

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.4-д заасны дагуу Хэнтий аймгийн Засаг даргын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Хэнтий аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн 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

Хэнтий аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангаар 21,150.6 сая төгрөгийн мөнгөн хөрөнгө, 6,710.7 сая төгрөгийн авлага, 855.3 сая төгрөгийн урьдчилгаа, 39,934.5 сая төгрөгийн бараа материал, 133,679.8 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй, нийт хөрөнгө 204,704.2 сая төгрөг байна.

Тайлант онд улсын төсвөөс 11,865.4 сая төгрөгийн санхүүгийн дэмжлэг авч, 28,867.2 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төсвийн байгууллагуудад 50,903.9 сая төгрөгийн санхүүжилт, аймгаас сумдад олгох дэмжлэг 11,202.7 сая төгрөг олгосноос ерөнхий орлогын дансанд 3,580.6 сая төгрөгийг буцаан төвлөрүүлжээ. Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 3,841.5 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлж, 3,715.6 сая төгрөгийг зарцуулан үлдэгдэл 125.9 сая төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Хэнтий аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар 3,031.5 сая төгрөгийн 4 алдаа, зөрчил илэрснээс 3,016.5 сая төгрөгөөр санхүүгийн тайланг зөрүүтэй нэгтгэсэн алдааг санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд залруулж, 15.0 сая төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага хүргүүлжээ.

232330492

Бусад асуудлын хэсэг

Хэнтий орон сууц ОНӨААТҮГ -ын дүрмийн санд 2021 онд аймгийн төсвөөс олгосон 1,800.0 сая төгрөгийн санхүүжилтийг төсөвт төвлөрүүлэх албан шаардлагын биелэлтийг заасан хугацаанд хэрэгжүүлж ажиллах.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ч.ЭРДЭНЭБААТАР

ХОЁР. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2021оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		55,823,265.8	70,902,538.7
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3а, 3б	22,041,483.8	21,150,604.5
32	БОГИНО ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	4а, 4б	0.0	0.0
33	АВЛАГА	5а, 5б, 6а, 6б	9,179,346.4	6,588,901.7
34	УРЬДЧИЛГАА	7а, 7б	1,259,330.1	855,320.3
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	8а, 8б, 8в	23,220,020.7	39,934,522.0
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	9а	123,084.7	98,877.8
360	БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	10	0.0	2,274,312.5
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		226,141,423.2	133,679,852.1
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	11а, 11б	0.0	0.0
37100	Урт хугацаат хадгаламж		0.0	0.0
37200	Үнэт цаас		0.0	0.0
37300	Урт хугацаат зээл		0.0	0.0
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12а, 12б, 12в	226,141,423.2	133,679,852.1
39100	Газар		0.0	0.0
39200	Биет хөрөнгө		207,006,728.5	122,484,889.8
39300	Биет бус хөрөнгө	13	19,134,694.7	11,194,962.3
39400	Бусад хөрөнгө /ТӨҮГ/	14	0.0	0.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		281,964,688.9	204,582,390.9
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		22,463,290.3	30,042,714.8
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	15а, 15б	11,845,558.6	17,858,399.7
41100	Богино хугацаат үнэт цаас		0.0	0.0
41200	Богино хугацаат зээлийн өглөг	16а, 16б	60,809.6	13,976.2
41300	Өглөг	17а, 17б	4,424,698.1	5,673,068.6
41400	Урьдчилж орсон орлого	18а, 18б	7,360,051.0	12,171,354.9
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		10,617,731.6	12,184,315.0
42100	Урт хугацаат үнэт цаас	19	0.0	0.0
42200	Урт хугацаат зээл	20а, 20б	10,617,731.6	12,184,315.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		259,501,398.7	174,539,676.1
51	Засгийн газрын хувь оролцоо		259,501,398.7	174,539,676.1
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал		78,475,549.6	30,797,848.5
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/		2,827,757.0	2,775,386.2
51102	Өмч /хувийн/ /ТӨҮГ/		0.0	0.0
51103	Өмч /хувьцаат/ /ТӨҮГ/		0.0	0.0
51104	Халаасны хувьцаа /ТӨҮГ/		0.0	0.0
51105	Нэмж төлөгдсөн капитал /ТӨҮГ/		0.0	0.0
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/		0.0	0.0
51200	Хуримтлагдсан үр дүн		129,495,135.8	125,452,298.6
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		48,702,956.3	15,514,142.8
51400	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү		0.0	0.0
51500	Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга		0.0	0.0
51600	Нөөцийн сан		0.0	0.0
52	Хяналтын бус хувь оролцоо		0.0	0.0
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		281,964,688.9	204,582,390.9

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2021оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)		167,617,784.5	142,943,572.7
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО		21,040,728.5	28,867,274.8
110	Орлогын албан татвар		12,111,154.1	19,123,578.8
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар		12,681,161.7	13,074,519.4
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт		-570,007.6	-638,940.6
1102	Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч		0.0	0.0
1103	ААН-ын орлогын албан татвар		0.0	6,688,000.0
1104	Зарим бүтээгдэхүүний үнийн өсөлтийн албан татвар		0.0	0.0
112	Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого		0.0	0.0
113	Хөрөнгийн албан татвар		2,487,747.5	2,612,309.8
114	Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар		0.0	0.0
115	Онцгой албан татвар		0.0	0.0
116	Тусгай зориулалтын орлого		0.0	0.0
117	Гадаад үйл ажиллагааны орлого		0.0	0.0
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж		6,441,826.9	7,131,386.2
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1а, 1б	114,476,084.4	61,519,260.2
120	Нийтлэг татварын бус орлого		46,464,001.7	41,360,657.7
121	Хөрөнгийн орлого		189,255.1	436,878.1
122	Тусламжийн орлого		106,470.0	0.0
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг		67,716,357.5	19,721,724.4
124	Зээлийн орлого		0.0	0.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		32,100,971.6	52,557,037.6
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2а, 2б	97,252,591.9	53,649,614.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		97,252,591.9	53,647,826.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		92,082,612.0	51,770,881.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		43,482,304.2	10,430,892.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		5,693,342.6	1,279,487.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		7,517,361.8	9,467,372.1
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		2,515,194.1	1,349,153.9
2105	Нормативт зардал		3,415,011.8	262,198.8
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		1,062,441.5	1,195,245.7
2107	Томилолт, зочны зардал		289,359.2	264,545.8
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		6,155,601.8	7,790,282.1
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		21,951,995.0	19,731,703.0
211	ХҮҮ		0.0	0.0
212	ТАТААС		277,158.8	8,061.5
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		4,892,821.0	1,868,884.1
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		0.0	1,787.5
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)		70,365,192.6	89,293,958.3
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		62,256.8	42,064.8
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		30,318,119.5	179,240,142.1
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)		40,109,329.9	-89,904,119.0

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Цөөнхийн хувь оролцоо	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	215,110,092.7	0.0	215,110,092.7
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	1,290,901.8	0.0	1,290,901.8
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	216,400,994.5	0.0	216,400,994.5
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-6,479.5	0.0	-6,479.5
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	1,368,609.6	0.0	1,368,609.6
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.0	0.0	0.0
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	1,628,944.0	0.0	1,628,944.0
8	Зарласан ногдол ашиг	0.0	0.0	0.0
9	Тайлант үеийн үр дүн	40,109,329.9	0.0	40,109,329.9
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	259,501,398.7	0.0	259,501,398.7
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	259,501,398.7	0.0	259,501,398.7
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	6,173,813.8	0.0	6,173,813.8
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	265,675,212.4	0.0	265,675,212.4
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-15,586.8	0.0	-15,586.8
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	73,911.3	0.0	73,911.3
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.0	0.0	0.0
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	-1,289,741.9	0.0	-1,289,741.9
18	Зарласан ногдол ашиг	0.0	0.0	0.0
19	Тайлант үеийн үр дүн	-89,904,119.0	0.0	-89,904,119.0
20	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	174,539,676.1	0.0	174,539,676.1

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(мянган төгрөгөөр)

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2021 оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	136,029,024.4	120,743,526.4
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	21,040,728.5	28,867,274.8
110	Орлогын албан татвар	12,111,154.1	19,123,578.8
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	12,681,161.7	13,074,519.4
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-570,007.6	-638,940.6
1102	Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч	0.0	0.0
1103	ААН-ын орлогын албан татвар	0.0	6,688,000.0
1104	Зарим бүтээгдэхүүний үнийн өсөлтийн албан татвар	0.0	0.0
112	Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн орлого	0.0	0.0
113	Хөрөнгийн албан татвар	2,487,747.5	2,612,309.8
114	Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар	0.0	0.0
115	Онцгой албан татвар	0.0	0.0
116	Тусгай зориулалтын орлого	0.0	0.0
117	Гадаад үйл ажиллагааны орлого	0.0	0.0
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	6,441,826.9	7,131,386.2
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	741,086.8	917,396.8
1181	Газрын төлбөр	1,324,888.5	2,125,840.1
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	4,375,851.6	4,088,149.4
1183	Бусад татвар	0.0	0.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	84,898,010.8	38,972,247.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	16,981,098.2	18,813,644.5
121	Хөрөнгийн орлого	189,255.1	436,878.1
122	Тусламжийн орлого	11,300.0	0.0
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	67,716,357.5	19,721,724.4
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	30,090,285.1	52,904,004.6
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	88,918,628.7	50,809,040.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	88,918,628.7	50,809,040.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	83,712,191.4	47,533,289.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	45,117,373.8	12,234,264.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,333,336.8	1,937,892.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,506,465.5	10,528,498.2
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,605,612.0	4,033,206.8
2105	Нормативт зардал	3,404,460.6	254,266.8
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,393,848.8	1,341,239.9
2107	Томилолт, зочны зардал	286,826.8	266,508.8
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,697,195.4	7,197,190.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,367,071.6	9,740,222.5
211	ХҮҮ	0.0	344,361.0
212	ТАТААС	277,158.8	7,094.5
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,929,278.5	2,924,295.2

III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	47,110,395.8	69,934,485.8
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	295,418.5	0.0
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	36,628,640.4	68,969,039.9
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	36,628,640.4	68,969,039.9
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	36,628,640.4	68,969,039.9
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	0.0	0.0
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-36,333,222.0	-68,969,039.9
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-993,393.9	-1,856,325.3
14	Бусад эх үүсвэр	0.0	0.0
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	923,828.0	1,809,491.9
24	ГАДААД ЗЭЭЛИЙН ҮНДСЭН ТӨЛБӨР	0.0	0.0
25	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ	69,565.9	46,833.3
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	9,783,779.9	-890,879.3
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	12,257,703.9	22,041,483.8
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	22,041,483.8	21,150,604.5

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	40,691.4	40,688.1	3.3
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	26,335.3	26,335.2	0.1
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	7,777.3	7,777.3	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,578.8	6,575.6	3.2
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	713,883.0	572,436.4	141,446.6
223001	Бусад хөрөнгө	713,883.0	572,436.4	141,446.6
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	110,000.0	-	110,000.0
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	110,000.0	-	110,000.0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,117,552.1	1,634,488.9	483,063.2
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,835,217.1	1,583,761.4	251,455.7
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,621,310.1	1,387,810.7	233,499.4
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	213,907.0	195,950.7	17,956.3
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	282,335.0	50,727.5	231,607.5
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	51,743.3	38,982.5	12,760.8
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,400.0	11,745.0	(1,345.0)
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	220,191.7	-	220,191.7
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	212,160.4	(212,160.4)
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	117,479.9	(117,479.9)

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Хэнтий аймгийн ТЕЗ-ийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн /ТЕЗ, ТТЗ, ТШЗ, ОНӨААТҮГ/ аудитаар нийт 89,357.7 сая төгрөгийн 203 алдаа, зөрчил илэрч, 47,092.1 сая төгрөгийн 81 алдааг залруулж, 17.8 сая төгрөгийн зөрчилд 21 төлбөрийн акт тогтоож, 36,337.8 сая төгрөгийн зөрчилд 57 албан шаардлага, зөрчил гаргасан 2 албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулах санал хүргүүлж, 4,049.5 сая төгрөгийн алдаа, зөрчилд 42 зөвлөмж өгсөн.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар:

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 22 санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд "Өөрчлөлтгүй" дүгнэлт өгсөн байна.

Аудитаар нийт 41,611.2 сая төгрөгийн 16 алдаа илрүүлснийг аудитын явцад холбогдох санхүүгийн тайланд залруулсан.

Аудитаар зөрчил илрээгүй.

Төсвийн шүүд захирагчийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар:

Харьяа төсвийн 111 байгууллагаас 88 байгууллагад аудитын үе шатны ажлыг хэсэгчлэн гүйцэтгэж, 23 дүгнэлт өгснөөс Өөрчлөлтгүй 20 дүгнэлт, Хязгаарлалттай 3 дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 7,271.1 сая төгрөгийн 141 алдаа, зөрчил илрүүлснээс 1,267.9 сая төгрөгийн 40 алдааг залруулж, 45,9 сая төгрөгийн зөрчилд 29 төлбөрийн акт тогтоож, 2,583.8 сая төгрөгийн зөрчилд 30 албан шаардлага хүргүүлж, 1,512.9 сая төгрөгийн зөрчилд 30 зөвлөмж өгсөн.

ОНӨААТҮГ-ийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар:

Харьяа орон нутгийн өмчит 21 байгууллагыг аудитад хамруулснаас, 9 байгууллагад дүгнэлт гарган, 12 байгууллагыг аудитын үе шатны ажлыг хэсэгчлэн гүйцэтгэсэн, "Өөрчлөлтгүй" 6, "Хязгаарлалттай" 3 дүгнэлт өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар 37,454.5 сая төгрөгийн 63 алдаа, зөрчил илэрснээс 1,196.5 сая төгрөгийн 24 алдааг санхүүгийн тайланд залруулж, 4.1 сая төгрөгийн 5 төлбөрийн акт тогтоож, 33,697.5 сая төгрөгийн 17 албан шаардлага, 2,556.4 сая төгрөгийн 6 зөвлөмж хүргүүлээ.

ТЕЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитын илрүүлэлт

Хэнтий аймгийн ТЕЗ-ийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 3,016.5 сая төгрөгийн 1 алдаа илэрч нэгтгэсэн тайланд залрууллаа.

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн залруулга:

- ТЕЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд сумдын аймгийн төсвөөс авсан санхүүгийн дэмжлэгийг 2,722.5 сая төгрөгөөр илүү илэрхийлсэн.
- ЖДҮДСан, Орон сууцны сан, Тариалан эрхлэлтийг дэмжих сангийн өмнөх оны авлага 18.0 сая төгрөгийг үр дүнгийн тайланд туслах үйл ажиллагааны орлогоор бүртгэж тайлагнасан.
- Улсын төсвийн харьяанд шилжүүлсэн байгууллагын үндсэн хөрөнгийн үлдэгдлийг 0.6 сая төгрөгөөр, нэмэлт санхүүжилтийн орлого, зарлагыг нэгтгэсэн тайланд 232.6 сая төгрөгөөр илүү бүртгэж тайлагнасан.
- Шинэ зууны залуу Хэнтий ТББ -г татан буулгахдаа үр дүнгийн тайланд 43.1 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан.

Хэнтий аймгийн ТЕЗ-ийн 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 3 зөрчил илэрсэнд 3 албан шаардлага хүргүүлээ.

ТЕЗ-д хүргүүлсэн албан шаардлага:

- Орон нутгийн өмчит үйлдвэрийн газарт хийсэн 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 5 байгууллага алдагдалтай ажилласан, мөн ОНӨААТҮГ-ын үйлдвэрлэл, санхүүгийн төлөвлөгөө боловсруулж, батлуулаагүй 8 газар үйл ажиллагаа явуулж байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйл. Захирлын эд хөрөнгийн эрх, үүрэг, 20.3 үйлдвэрийн газрын үйлдвэрлэл, санхүүгийн төлөвлөгөө боловсруулж, зохих байгууллагаар батлуулан биелэлтийг хангах гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй.
- Ахмадын хороо Төрийн бус байгууллагын өмчлөлд шилжүүлсэн 15.0 сая төгрөгийн микро автобусыг орон нутгийн өмчид бүртгэж аваагүй байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 6.2-т “Төсвийн хөрөнгө оруулалтаар бий болсон хөрөнгө нь төрийн болон орон нутгийн өмч байна. Төсөвт авсан зээл, хандив, дэмжлэг, тусламжаар бий болсон хөрөнгө үүнд нэгэн адил хамаарна” гэсэн заалтад нийцэхгүй байна.
- Шагнал урамшуулал, томилолтын зардлыг эд хариуцагчийн хувийн харилцах дансанд шилжүүлэн зарцуулсан, бэлэн мөнгөний гүйлгээний тайлан гаргахгүй зөрчил илэрсэн нь Сангийн сайдын 2012 оны 276 тушаалаар баталсан “Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиллагааны журам”-ын 3.7-д “мөнгөн кассын няравт дараах ажиллагааг хориглоно” 7 дугаар зүйл “ Бэлэн мөнгө, үнэт цаас, төлбөрийн картын хадгалалт, хамгаалалт, бүртгэл хөтлөх” гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй байна.

Төсвийг ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлсэн зөвлөмж:

Аудитаар зөвлөмж хүргүүлээгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
Аймгийн Засаг даргын Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан	1	3,016.5		-	1	3,016.5	1	3,016.5				
Хэнтий аймгийн ИТХ	1	5.0		-	1	5.0	1	5.0				
Хэнтий аймгийн ЗДТГ	1	1.4		-	1	1.4	1	1.4				
Хэнтий аймгийн Нийтлэг үйлчилгээ	1	8.1	1	8.1		-	1	8.1				
Хэнтий аймгийн ОНӨГазар	1	21.7		-	1	21.7	1	21.7				
Хэнтий -Ус ХХК	3	360.1	2	331.6	1	28.5	3	360.1				
"Цэгцүүлэн дом" ӨЭМТ	2	600.7		-	2	600.7	2	600.7				
Батноров сумын Засаг дарга	3	7.4		-	3	7.4	3	7.4				
Батноров сумын ЗДТГ	1	2.5		-	1	2.5	1	2.5				
Батноров сумын ОНХС	1	2.6		-	1	2.6	1	2.6				
Батширээт сумын Засаг дарга	1	302.3		-	1	302.3	1	302.3				
Батширээт сумын ЗДТГ	2	138.3		-	2	138.3	2	138.3				
Батширээт Сум дундын Ойн анги	3	102.2	2	7.1	1	95.1	3	102.2				
Батширээт сум Тохжилт	1	0.0	1	0.0		-	1	0.0				
Баян-Адарга сумын Адарга тохижилт	1	1.0		-	1	1.0	1	1.0				
Баянмөнх сумын Засаг дарга	1	2.4		-	1	2.4	1	2.4				
Баян-Овоо сумын Засаг дарга	2	10.5		-	2	10.5	2	10.5				
Баян-Овоо сумын ИТХ	1	3.3	1	3.3		-	1	3.3				
Баян-Овоо сумын ЗДТГ	1	0.6		-	1	0.6	1	0.6				
Баян-Овоо сумын Тохжилт	2	11.4	1	9.9	1	1.6	2	11.4				
Баянхутаг сумын Засаг дарга	1	1,170.5		-	1	1,170.5	1	1,170.5				
Биндэр сумын Засаг дарга	1	523.2		-	1	523.2	1	523.2				
Биндэр сумын ИТХ	3	44.2	1	2.0	2	42.3	3	44.2				
Биндэр сумын ЗДТГ	1	20.0		-	1	20.0	1	20.0				
Биндэр сумын ХХС	1	48.4	1	48.4		-	1	48.4				
Биндэр сумын ОНХС	1	95.0		-	1	95.0	1	95.0				
Биндэр сум Сум дундын Ойн анги	1	5.0	1	5.0		-	1	5.0				
Бор-Өндөр сумын Захирагч	1	798.7		-	1	798.7	1	798.7				
Бор-Өндөр сумын ИТХ	1	1.7	1	1.7		-	1	1.7				
Бор-Өндөр сумын ЗДТГ	3	136.0		-	3	136.0	3	136.0				
Бор-Өндөр сумын Хот тохижилт	1	12.5	1	12.5		-	1	12.5				
Бэрх сумын Засаг дарга	1	23.7		-	1	23.7	1	23.7				
Галшар сумын Засаг дарга	1	118.9		-	1	118.9	1	118.9				
Галшар сумын ИТХ	1	3.8		-	1	3.8	1	3.8				
Галшар сумын ЗДТГ	1	41.9		-	1	41.9	1	41.9				
Дадал сумын Засаг дарга	1	1,576.4		-	1	1,576.4	1	1,576.4				
Дадал сумын ИТХ	1	0.4	1	0.4		-	1	0.4				
Дадал сумын ЗДТГ	1	0.8	1	0.8		-	1	0.8				
Дадал сумын ОНХС	2	95.0		-	2	95.0	2	95.0				
Дадал сумын ХХС	1	45.1		-	1	45.1	1	45.1				
Дархан сумын Засаг дарга	1	535.7	1	535.7		-	1	535.7				
Дархан сумын ЗДТГ	1	63.1		-	1	63.1	1	63.1				
Дархан сумын ОНХС	1	191.0		-	1	191.0	1	191.0				
Дархан сумын ХХС	1	4.8		-	1	4.8	1	4.8				
Дархан Тохжилт үйлчилгээний газар	4	10.0	2	4.4	2	5.6	4	10.0				
Дэлгэрхаан сумын Засаг дарга	1	4,385.1		-	1	4,385.1	1	4,385.1				
Дэлгэрхаан сумын ОНХС	1	34.2		-	1	34.2	1	34.2				
Дэлгэрхаан сумын Аварга тохижилт	1	1.8		-	1	1.8	1	1.8				
Жаргалтхаан сумын Засаг дарга	2	1,255.5		-	2	1,255.5	2	1,255.5				
Жаргалтхаан сумын Тохжилт үйлчилгээ	2	13.1		-	2	13.1	2	13.1				

Мөрөн сумын Засаг дарга	1	100.0		-	1	100.0	1	100.0				
Мөрөн сумын ЗДТГ	1	27.3		-	1	27.3	1	27.3				
Норовлин сумын Засаг дарга	1	2,745.0		-	1	2,745.0	1	2,745.0				
Норовлин сумын ЗДТГ	5	95.5	1	12.5	4	95.5	5	95.5				
Өмнөдэлгэр сумын Засаг дарга	1	46.6		-	1	46.6	1	46.6				
Өмнөдэлгэр сумын Гурванбаян тосгоны Захирагч	1	10.2		-	1	10.2	1	10.2				
Өлзийт тосгоны ЗАА	1	19.5		-	1	19.5	1	19.5				
Хэрлэнбаян-Улаан тосгоны Захирагч	1	980.0		-	1	980.0	1	980.0				
Хэрлэнбаян-Улаан тосгоны ЗАА	1	102.3	1	102.3		-	1	102.3				
Хэрлэнбаян-Улаан тосгоны ОНХС	1	6.9	1	6.9		-	1	6.9				
Цэнхэрмандал сумын Засаг дарга	2	3.7		-	2	3.7	2	3.7				
Цэнхэрмандал сумын ЗДТГ	1	0.7		-	1	0.7	1	0.7				
Цэнхэрмандал сумын Ойн анги	2	81.9		-	2	81.9	2	81.9				
Өмнөдэлгэр сумын Шинэс СДОА	1	1.4	1	1.4		-	1	1.4				
Хэрлэн сумын Засаг дарга	1	27,200.1		-	1	27,200.1	1	27,200.1				
Хэнтий аймгийн Халамжийн сан /Орон нутаг/	1	47.2		-	1	47.2	1	47.2				
Дүн	92	47,321.8	22	1,093.9	70.0	46,240.4	92	47,321.8	-	-	-	-

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
Аймгийн Засаг даргын Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан	3	15.0		-	3	15.0		-				
Хэнтий аймгийн ИТХ	1	1.8	1	1.8		-		-				
Хэнтий аймгийн ЗДТГ	3	5.9	2	3.0	1	2.9		-				
Батширээт сумын Засаг дарга	1	30.9	1	30.9		-		-				
Өлзийт тосгоны Захирагч	2	5.6	1	1.4	1	4.2		-				
Хэнтий аймгийн СХАА	4	3.7	3	1.8		-	1	1.9				
Хэрлэн сумын ИТХ	1	0.9	1	0.9		-		-				
Хэрлэн сумын Өндөрхаан Хот тохижилт	2	14.5		-	2	14.5		-				
Хэнтий орон сууц ОНӨАТҮГ	5	2,226.1	1	0.6	3	2,211.8	1	13.6				
Батноров сумын Засаг дарга	1	2.5		-	1	2.5		-				
Батноров сумын ЗДТГ	1	32.8		-	1	32.8		-				
Батноров сумын БХС	1	122.8	1	122.8		-		-				
Батширээт сумын ИТХ	1	5.0		-	1	5.0		-				
Батширээт сумын ЗДТГ	2	6.5		-	1	5.4	1	1.1				
Батширээт Сум дундын ойн анги	1	1.1	1	1.1		-		-				
Батширээт сумын БХС	1	1.0	1	1.0		-		-				
Баян-Адрага сумын ЗДТГ	1	0.5	1	0.5		-		-				
Баян-Адарга сумын ХХС	1	7.2		-		-	1	7.2				
Баян-Адарга сумын БХС	1	26.9	1	26.9		-		-				
Баянмөнх сумын БХС	1	0.5	1	0.5		-		-				
Баян-Овоо сумын ИТХ	1	2.3		-		-	1	2.3				
Баян-Овоо сумын ЗДТГ	1	18.0		-		-	1	18.0				
Баян-Овоо сумын ОНХС	1	98.6		-		-	1	98.6				
Баян-Овоо сумын Тохижилт	5	12.4		-	1	12.4	4	-				

Баянхутаг сумын ИТХ	1	2.9		-	1	2.9		-				
Баянхутаг сумын ЗДТГ	1	0.4	1	0.4			-	-				
Баянхутаг сумын ОНХС	1	1.0	1	1.0			-	-				
Баянхутаг сумын БХС	1	0.5	1	0.5			-	-				
Биндэр сумын Засаг дарга	1	0.6		-	1	0.6		-				
Биндэр сумын ЗДТГ	2	44.3		-	2	44.3		-				
Биндэр сумын БХС	2	7.4	1	0.1	1	7.3		-				
Бор-Өндөр сумын ЗДТГ	4	30.9	1	0.7	1	4.5	2	25.7				
Бор-Өндөр сумын Хот тохижилт	3	67.4	1	0.2			-	2	67.1			
Галшар сумын Засаг дарга	1	20.1		-	1	20.1		-				
Гурванбаян тосгоны ЗАА	3	8.0		-	2	7.4	1	0.5				
Гурванбаян тосгоны ОНХС	1	21.4		-			-	1	21.4			
Дадал сумын Засаг дарга	1	0.8		-	1	0.8		-				
Дадал сумын ИТХ	1	8.8		-	1	8.8		-				
Дархан сумын ЗДТГ	2	3.7	1	1.5	1	2.2		-				
Дархан сумын БХС	1	14.1	1	14.1			-	-				
Дархан сумын Тохижилт үйлчилгээ	1	0.4	1	0.4			-	-				
Дэлгэрхаан сумын Засаг дарга	2	12.1		-	2	12.1		-				
Дэлгэрхаан сумын Аварга тохижилт	1	60.8		-	1	60.8		-				
Мөрөн сумын ЗДТГ	2	4.1	1	0.5	1	3.7		-				
Жаргалтхаан сумын БХС	1	8.5		-	1	8.5		-				
Норовлин сумын Засаг дарга	1	5.2		-	1	5.2		-				
Норовлин сумын ОНХС	1	2.6	1	2.6			-	-				
Өмнөдэлгэр сумын ИТХ	3	7.9	2	1.2	1	6.8		-				
Өмнөдэлгэр сумын ЗДТГ	3	3.5	2	0.8			-	1	2.7			
Өмнөдэлгэр сумын БХС	1	1.1	1	1.1			-	-				
Өмнөдэлгэр Нийтлэг үйлчилгээ	1	47.4		-			-	1	47.4			
Өмнөдэлгэр сумын ОНХС	1	82.6		-			-	1	82.6			
Галшар сумын ЗДТГ	2	17.9		-	2	17.9		-				
Өлзийт тосгоны ЗАА	1	0.3	1	0.3			-	-				
Хэрлэнбаян-Улаан тосгоны Захирагч	1	0.2		-	1	0.2		-				
Хэрлэнбаян-Улаан тосгоны ХХС	1	2.0		-	1	2.0		-				
Цэнхэрмандал сумын Засаг дарга	1	11.4		-	1	11.4		-				
Цэнхэрмандал сумын ИТХ	1	49.9		-	1	49.9		-				
Цэнхэрмандал сумын БХС	2	15.1	1	9.8	1	5.3		-				
Цэнхэрмандал Ойн анги	1	5.1		-	1	5.1		-				
Хэнтий Шинэс СДОА	2	24.1		-	1	2.0	1	22.1				
Хэнтий Ус ХХК	8	32,027.7	2	2.7	5	31,401.1	1	623.9				
Хэрлэн сумын БХС	1	16.7	1	16.7			-	-				
Дүн	106	35,264.4	37	247.6	48	33,997.2	22	1,036.3				

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								
Хэнтий аймгийн ИТХ	1	315.1				-	1	315.1
Хэнтий орон сууц ОНӨАТҮГ	1	1,615.8				-	1	1,615.8
Батноров сумын ЗДТГ	1	17.3				-	1	17.3
Батширээт сумын ЗДТГ	2	1,860.5			2	1,860.5		-
Батширээт Сум дундын ойн анги	1	130.6				-	1	130.6
Баянмөнх сумын ЗДТГ	1	268.5			1	268.5		-
Баян-Овоо сумын ИТХ	1	31.8				-	1	31.8
Баян-Овоо сумын ОНХС	1	243.4				-	1	243.4
Баянхутаг сумын ЗДТГ	1	87.7				-	1	87.7
Биндэр сумын Нийтлэг үйчилгээ	1	17.0			1	17.0		-
Биндэр-Ой Сум дундын ойн анги	1	64.1			1	64.1		-
Биндэр сумын ИТХ	1	94.3				-	1	94.3
Биндэр сумын ЗДТГ	1	110.5				-	1	110.5
Бор-Өндөр сумын ЗДТГ	1	112.1				-	1	112.1
Бор-Өндөр сумын Хот тохижилт	1	648.9			1	648.9		-
Галшар сумын ЗДТГ	1	310.6			1	310.6		-
Дадал сумын ИТХ	1	33.1				-	1	33.1
Дадал сумын ЗДТГ	1	566.5			1	566.5		-
Дархан сумын ИТХ	1	26.8				-	1	26.8
Дархан сумын Тохжилт үйлчилгээ	1	103.0				-	1	103.0
Норовлин сумын ЗДТГ	1	91.5				-	1	91.5
Хэрлэнбаян-Улаан тосгоны ЗАА	1	59.9			1	59.9		-
Цэнхэрмандал сумын ИТХ	1	210.5			1	210.5		-
Цэнхэрмандал сумын ЗДТГ	1	194.5			1	194.5		-
Дүн	25	7,214.4	-	-	11	4,201.2	14.0	3,013.2
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Хэнтий аймгийн ИТХ	1	25.7			-	1	25.7	-
Хэнтий аймгийн ЗДТГ	2	15.1	1	2.1	1	13.0		-
Хэнтий аймгийн БОАЖГ	2	10.7	2	10.7		-		-
Хэнтий аймгийн СХАА	1	0.1	1	0.1		-		-
Батноров сумын ЗДТГ	2	11.2	1	2.0	1	9.2		-
Батширээт ИТХ	1	0.3	1	0.3		-		-
Батширээт сумын ЗДТГ	1	10.0	1	10.0		-		-
Батширээт Сум дундын ойн анги	3	25.3	2	1.9	1	23.4		-
Баян-Овоо сумын ИТХ	2	10.4			-	2	10.4	-
Баян-Овоо сумын ЗДТГ	2	24.1			-	2	24.1	-
Баян-Адарга сумын Адарга хот тохижилт	1	-			-	-	1	-
Баян-Адарга сумын Монгол хатдын өргөө цогцолбор		-			-	-	1	-

Биндэр сумын ЗДТГ	2	27.3			-	2	27.3		-
Биндэр сумын Нийтлэг үйчилгээ	1	1.0			-	1	1.0		-
Биндэр-Ой Сум дундын ойн анги	1	1.8			-	1	1.8		-
Өмнөдэлгэр сумын ИТХ	1	5.2			-	1	5.2		-
Баян-Адарга сумын ИТХ	2	7.5			-		-	2	7.5
Баянмөнх сумын ЗДТГ	1	2.6	1	2.6			-		-
Баянхутаг сумын ЗДТГ	1	0.8	1	0.8			-		-
Бэрх тосгоны ЗАА	1	1.0	1	1.0			-		-
Бэрх тосгоны Бэрх хөгжил	1	-		-			-	1	-
Дэлгэрхаан сумын Аварга тохижилт	2	-		-			-	2	-
Жаргалтхаан сумын ЗДТГ	1	1.3		-		1	1.3		-
Жаргалтхаан сумын Тохижилт	1	-		-			-	1	-
Норовлин сумын ИТХ	1	1.0		-		1	1.0		-
Норовлин сумын ЗДТГ	2	8.2		-		2	8.2		-
Хэрлэн сумын ИТХ	1	13.0		-		1	13.0		-
Цэнхэрмандал сумы ИТХ	2	10.2		-		1	9.9	1	0.3
Цэнхэрмандал сумын ЗДТГ	3	12.6	1	0.6			-	2	12.0
Хэнтий -Ус ХХК	1	124.3		-		1	124.3		-
Дүн	43	350.5	13	32.1		20	298.6	11	19.8
Нийт дүн	68	350.5	13	32.1		31	298.6	25	19.8

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо			Санал дүгнэлтийн хэлбэр				
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай /Өөрчлөлттэй/	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ТЕЗ	1	1			1			
2	ТТЗ	22	22			22			
3	ТШЗ	111	23	88		20	3		
4	ТБОНӨҮГ	21	9	12		6	3		
	Нийт	155	55	100	-	49	6	-	-