

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ОРА-2024/36/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Орхон аймаг
2024 он

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах
Утас: 70353088 Цахим хаяг: narmandakhts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах
Утас: 70355805 Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Т.Болормаа
Утас: 70357955 Цахим хаяг: bolormaat@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2024.08.25 № 90

танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Ш.ГАНБОЛД ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Орхон аймгийн Засаг даргын тамгын газрын 2023 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.

Орхон аймгийн Засаг даргын тамгын газрын 2023 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Орхон аймгийн Засаг даргын тамгын газарт орон нутгийн төсвөөс 3,964,360.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгож, оны эцэст 520,590.9 мянган төгрөгийг орон нутгийн ерөнхий орлогын дансанд төвлөрүүлж, 3,443,769.9 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Үндсэн хөрөнгийн барилга байгууламжийн данс 3,056,123.9 мянга, тээврийн хэрэгсэл 404,078.2 мянга, машин тоног төхөөрөмж 1,579,567.7 мянга, тавилга эд хогшил 332,185.0 мянга, бусад үндсэн хөрөнгө 2,477.7 мянга, программ хангамж 54,580.0 мянга, бусад биет бус хөрөнгө 32,000.0 мянга, нийт 5,461,012.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, тээврийн хэрэгсэл 278,344.3 мянга, машин тоног төхөөрөмж 109,574.0 мянга, бусад биет бус хөрөнгө 787,560.0 мянга нийт 1,175,478.4 мянган төгрөгөөр хөрөнгө хасагдсан байна.

Аудитын гол асуудал

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар анхан шатны баримтын бүрдлийг хангуулан, хянах эрх бүхий ажилтны хариуцлагыг дээшлүүлэх талаар зөвлөмж хүргүүлсэн боловч зөвлөмжийн хэрэгжилт бүрэн хангагдаагүй байна.

Шууд худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаараас давсан 31,000.0 мянган төгрөгийн тээврийн хэрэгслийг шууд худалдан авалт хийсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Орхон аймгийн Засаг даргын тамгын газрын даргын 2023 оны 03 дугаар сарын 09-ны өдрийн А/18 дугаар тушаалаар бүтэц орон тоог 7 хэлтэстэй, төрийн захиргааны 41, төрийн тусгай 4, төрийн үйлчилгээний 18, улс төрийн 2 нийт 65 алба хаагчтай баталсан байна.

Батлагдсан бүтэц орон тоогоор бүтэн ажилласан байхад цалингийн зардлын хэмнэлт үүсэж, Засгийн газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 27-ны өдрийн 52 дугаар тэмдэглэлийг үндэслэн, Засаг даргын тамгын газрын даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 27-ны өдрийн Б/85 дугаар тушаалаар алба хаагчдад 1 сарын үндсэн цалинтай тэнцэх хэмжээний урамшуулалд 86,235.8 мянган төгрөг олгосон нь төсвийн төлөвлөлтийг бодитой төлөвлөөгүй гэж дүгнэлээ.

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.НАРМАНДАХ



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 | 1,145,758,202.40 | 1,177,208,909.00 |
| 33 | АВЛАГА | 200,000,000.00 | - |
| 335 | Бусад авлага | 200,000,000.00 | - |
| 3351 | Байгууллагаас авах авлага | 200,000,000.00 | - |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 945,758,202.40 | 1,177,208,909.00 |
| 351 | Түүхий эд материал | 306,475,000.00 | 319,430,160.00 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 306,475,000.00 | 319,430,160.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 639,283,202.40 | 857,778,749.00 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 5,919,200.00 | 4,045,700.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 38,847,662.40 | 36,552,620.00 |
| 35430 | Сэлбэг хэрэгсэл | 18,602,000.00 | 27,994,000.00 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 530,929,540.00 | 720,661,629.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 44,984,800.00 | 68,524,800.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 7,229,225,457.96 | 10,899,715,029.01 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 7,229,225,457.96 | 10,899,715,029.01 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 3,962,613,437.80 | 8,422,616,647.42 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 3,051,041,423.00 | 6,107,165,400.00 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (261,289,646.20) | (368,047,726.15) |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 794,088,888.30 | 919,822,719.70 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (629,115,123.30) | (644,851,811.82) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 1,309,442,989.24 | 2,779,436,680.57 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (567,226,569.90) | (876,003,852.74) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 538,083,898.30 | 870,268,941.30 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (323,475,598.90) | (411,072,015.10) |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 61,010,579.48 | 63,488,243.48 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (9,947,402.22) | (17,589,931.82) |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 3,266,612,020.16 | 2,477,098,381.59 |
| 39301 | Програм хангамж | 285,128,087.00 | 339,708,087.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (60,396,066.84) | (148,929,705.41) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 3,041,880,000.00 | 2,286,320,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 8,374,983,660.36 | 12,076,923,938.01 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | - | 7,180,000.00 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | - | 7,180,000.00 |
| 413 | Өглөг | - | 7,180,000.00 |
| 4136 | Бусад өглөг | - | 7,180,000.00 |
| 41362 | Хувь хүмүүст төлөх өглөг | - | 7,180,000.00 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 8,374,983,660.36 | 12,069,743,938.01 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 8,374,983,660.36 | 12,069,743,938.01 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 5,152,443,998.91 | 4,396,883,998.91 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 1,102,985,487.66 | 5,553,305,765.31 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 1,102,985,487.66 | 1,100,337,187.66 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | 4,452,968,577.65 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 2,119,554,173.79 | 2,119,554,173.79 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 8,374,983,660.36 | 12,076,923,938.01 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 4,991,300,534.20 | 9,550,344,985.62 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 1,087,517,005.20 | 5,361,047,718.62 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 1,087,517,005.20 | 5,361,047,718.62 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 1,087,517,005.20 | 5,361,047,718.62 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 614,000.00 | 10,024,978.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 1,086,903,005.20 | 5,351,022,740.62 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 3,903,783,529.00 | 4,189,297,267.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 1,105,125,429.00 | 224,936,467.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 271,202,300.00 | 48,107,969.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 753,900,728.00 | 42,135,796.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 80,022,401.00 | 134,692,702.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 2,798,658,100.00 | 3,964,360,800.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 2,798,658,100.00 | 3,964,360,800.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 4,515,534,939.70 | 5,008,735,201.39 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 4,515,534,939.70 | 5,008,735,201.39 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 4,048,430,118.78 | 4,347,741,768.83 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,208,391,976.20 | 2,177,752,160.98 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 777,801,630.20 | 1,113,574,308.58 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 158,649,948.02 | 689,931,671.40 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 120,418,171.98 | 244,984,372.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 151,522,226.00 | 129,261,809.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 136,907,814.54 | 251,784,876.69 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 98,579,319.24 | 166,450,076.69 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 9,350,862.28 | 21,333,700.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 7,383,249.73 | 17,067,000.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,770,741.66 | 4,266,700.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 19,823,641.63 | 42,667,400.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 67,991,864.00 | 89,381,733.49 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 25,699,248.00 | 37,348,955.32 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 28,900,968.00 | 37,090,064.46 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 13,391,648.00 | 14,942,713.71 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 199,886,542.34 | 186,769,564.78 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 68,874,200.00 | 71,765,100.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 55,505,954.00 | 45,709,344.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 21,170,488.34 | 21,655,395.78 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 54,335,900.00 | 38,575,875.00 |

| | | | |
|-------------|---|-----------------------|-------------------------|
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | - | 9,063,850.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 14,881,750.00 | 42,535,016.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 14,881,750.00 | 42,535,016.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 49,928,348.00 | 250,330,017.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 440,000.00 | 146,160,400.00 |
| 210602 | Тавилга | - | 7,650,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 49,488,348.00 | 96,519,617.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 41,877,880.00 | 44,731,968.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 41,877,880.00 | 44,731,968.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 922,172,977.00 | 173,884,321.50 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 817,113,966.00 | 116,458,400.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 13,413,072.00 | 15,717,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 1,111,341.00 | 1,237,458.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 308,000.00 | 44,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 46,381,698.00 | 25,230,700.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 43,844,900.00 | 15,196,763.50 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,406,390,966.70 | 1,130,572,110.39 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 855,890,464.00 | 356,791,146.40 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 5,119,600.00 | - |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 545,380,902.70 | 773,780,963.99 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 467,104,820.92 | 660,993,432.56 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 155,315,251.00 | 140,402,500.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 26,911,900.00 | 25,269,200.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 128,403,351.00 | 115,133,300.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 311,789,569.92 | 520,590,932.56 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 311,789,569.92 | 520,590,932.56 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | 475,765,594.50 | 4,541,609,784.23 |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | - | 88,641,206.58 |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | - | 88,641,206.58 |
| 4 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | - | (88,641,206.58) |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | 475,765,594.50 | 4,452,968,577.65 |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 3,904,397,529.00 | 4,399,322,245.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 614,000.00 | 10,024,978.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 614,000.00 | 10,024,978.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 614,000.00 | 10,024,978.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 614,000.00 | 10,024,978.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 3,903,783,529.00 | 4,389,297,267.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 1,105,125,429.00 | 424,936,467.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 271,202,300.00 | 248,107,969.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 753,900,728.00 | 42,135,796.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 80,022,401.00 | 134,692,702.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 2,798,658,100.00 | 3,964,360,800.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 2,798,658,100.00 | 3,964,360,800.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 3,896,537,629.00 | 4,268,137,445.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 3,896,537,629.00 | 4,268,137,445.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 3,228,486,847.08 | 3,605,620,092.44 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,208,040,015.20 | 2,177,752,160.98 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 777,449,669.20 | 1,113,574,308.58 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 158,649,948.02 | 689,931,671.40 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 120,418,171.98 | 244,984,372.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 151,522,226.00 | 129,261,809.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 136,907,814.54 | 251,784,876.69 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 98,579,319.24 | 166,450,076.69 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 9,350,862.28 | 21,333,700.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 7,383,249.73 | 17,067,000.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,770,741.66 | 4,266,700.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 19,823,641.63 | 42,667,400.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 67,991,864.00 | 89,381,733.49 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 25,699,248.00 | 37,348,955.32 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 28,900,968.00 | 37,090,064.46 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 13,391,648.00 | 14,942,713.71 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 177,952,485.34 | 198,422,111.78 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 46,666,400.00 | 65,723,900.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 50,779,697.00 | 40,974,594.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 22,370,488.34 | 21,655,395.78 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 54,335,900.00 | 43,369,875.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 3,800,000.00 | 26,698,347.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 27,271,750.00 | 24,140,000.00 |

| | | | |
|-------------|---|------------------------------|--------------------------------|
| 210502 | Хоол, хүнс | 14,881,750.00 | 6,300,000.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 12,390,000.00 | 17,840,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 88,040,000.00 | 288,492,424.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 440,000.00 | 165,073,300.00 |
| 210602 | Тавилга | - | 7,650,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 87,600,000.00 | 115,769,124.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 41,877,880.00 | 44,731,968.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 41,877,880.00 | 44,731,968.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 920,173,787.00 | 178,359,421.50 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 815,114,776.00 | 109,278,400.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 13,413,072.00 | 15,717,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 1,111,341.00 | 1,237,458.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 308,000.00 | 44,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 46,381,698.00 | 36,885,800.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 43,844,900.00 | 15,196,763.50 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 560,231,251.00 | 352,555,396.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 560,231,251.00 | 352,555,396.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 668,050,781.92 | 662,517,352.56 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 155,315,251.00 | 141,926,420.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 26,911,900.00 | 25,269,200.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 128,403,351.00 | 116,657,220.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 512,735,530.92 | 520,590,932.56 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 512,735,530.92 | 520,590,932.56 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | <u>7,859,900.00</u> | <u>131,184,800.00</u> |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 7,859,900.00 | 131,184,800.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 7,859,900.00 | 131,184,800.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 7,859,900.00 | 131,184,800.00 |
| 222001 | Тоног төхөөрөмж | 7,859,900.00 | 91,279,300.00 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | | 39,905,500.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | <u>(7,859,900.00)</u> | <u>(131,184,800.00)</u> |
| 7 | САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | = | = |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | - | - |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | - |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - | - |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|-----|--|---------------------------------|-----------------------|-------------------|--|
| C08 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 5,152,443,998.91 | 2,119,554,173.79 | 1,102,985,487.66 | 8,374,983,660.36 |
| D01 | 2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 5,152,443,998.91 | 2,119,554,173.79 | 1,102,985,487.66 | 8,374,983,660.36 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | (2,648,300.00) | (2,648,300.00) |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 5,152,443,998.91 | 2,119,554,173.79 | 1,100,337,187.66 | 8,372,335,360.36 |
| D04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | - | - | - | - |
| D05 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт | (755,560,000.00) | - | - | (755,560,000.00) |
| D06 | | | | | |
| D07 | | | | | |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 4,452,968,577.65 | 4,452,968,577.65 |
| D09 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 4,396,883,998.91 | 2,119,554,173.79 | 5,553,305,765.31 | 12,069,743,938.01 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | |
|-----------------------|--|-----------------------|------------------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 3,964,360,800.00 | 3,443,148,745.44 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 3,964,360,800.00 | 3,443,148,745.44 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 3,803,448,000.00 | 3,305,222,325.44 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 2,196,477,600.00 | 2,156,500,845.98 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 1,133,255,200.00 | 1,092,322,993.58 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 743,059,300.00 | 689,931,671.40 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 274,060,800.00 | 244,984,372.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 46,102,300.00 | 129,261,809.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 266,671,200.00 | 249,057,748.69 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 181,336,400.00 | 163,722,948.69 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 21,333,700.00 | 21,333,700.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 17,067,000.00 | 17,067,000.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 4,266,700.00 | 4,266,700.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 42,667,400.00 | 42,667,400.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 163,952,900.00 | 89,381,733.49 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 57,204,200.00 | 37,348,955.32 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 72,739,400.00 | 37,090,064.46 |

| | | | |
|---------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 34,009,300.00 | 14,942,713.71 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 256,789,800.00 | 191,603,711.78 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 79,954,000.00 | 64,495,900.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 57,348,800.00 | 36,124,194.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 21,678,000.00 | 21,655,395.78 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | | |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 59,670,000.00 | 43,369,875.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 38,139,000.00 | 25,958,347.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 150,880,000.00 | 72,205,600.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 22,244,500.00 | 4,357,900.00 |
| 210602 | Тавилга | 8,905,500.00 | - |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | | |
| 210604 | Урсгал засвар | 119,730,000.00 | 67,847,700.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 49,090,000.00 | 43,656,868.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 49,090,000.00 | 43,656,868.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 185,086,500.00 | 150,260,421.50 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 81,340,000.00 | 81,179,400.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 1,752,000.00 | - |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 15,717,000.00 | 15,717,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 1,350,000.00 | 1,237,458.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 375,000.00 | 44,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 52,832,500.00 | 36,885,800.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 31,720,000.00 | 15,196,763.50 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 534,500,000.00 | 352,555,396.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 534,500,000.00 | 352,555,396.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 160,912,800.00 | 137,926,420.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 160,912,800.00 | 137,926,420.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 25,269,200.00 | 25,269,200.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 135,643,600.00 | 112,657,220.00 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | - | 3,478,278,545.44 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | - | 3,468,253,567.44 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | - | 3,468,253,567.44 |
| 120004 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | - | 10,024,978.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | - | 10,024,978.00 |

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 202,648.3 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 202,648.3 мянган төгрөгийн алдааг залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

- Өмнөх оны буюу 2022 оны санхүүгийн тайланд өглөгөөр бүртгээгүй засварын ажлын хөлсний үлдэгдэл 2,648.3 мянган төгрөгийг тайлант оны төсвөөс гаргасан нь Төсвийн тухай хуулийн 7.1-д "Төсвийн жил нь тухайн оны 1 дүгээр сарын 01-ний өдөр эхэлж, тухайн оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр дуусгавар болно", 7.3-т "Төсвийг нэг жилээр баталж, тайлагнах бөгөөд батлагдсан төсвийг сар, улирлаар хуваарилан, хэрэгжилтийг зохион байгуулна", 7.6-д "Төсвийн жил эхлэхэд төсвийн захирагчийн тухайн төсвийн жилийн батлагдсан төсвийг зарцуулах эрх нь нээгдэнэ" гэж заасантай нийцэхгүй байх тул өмнөх оны үр дүнд бичилт хийлгэж залруулсан.
- Өмнөх онд 200,000.0 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулж тайлант оны орлогоор хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн нь тохиолдсон байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байх тул залруулан бүртгэсэн.

Аудитаар нийт 98,503.5 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 31,000.0 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага хүргүүлж, 67,503.5 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

5.2 Албан шаардлага

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль зөрчин цэргийн штаб 31,000.0 мянган төгрөгийн тусгай тоноглол бүхий тээврийн хэрэгсэл худалдан авсан гэх боловч энгийн суудлын автомашиныг шууд худалдан авсан, өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар анхан шатны баримтын бүрдлийг хангуулан, хянах эрх бүхий ажилтны хариуцлагыг дээшлүүлэх талаар зөвлөмж хүргүүлсэн боловч зөвлөмжийн хэрэгжилт хангагдаагүй зөрчлүүдэд албан шаардлага хүргүүлэв.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тусгай зориулалтын бараа материалын дансанд 56,210.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай зүйлс бүртгэсэн.

Энэ нь УСНББОУС 17 үндсэн хөрөнгө (б) "үндсэн хөрөнгө гэдэг нь дараах биет хөрөнгө нэгээс дээш тайлангийн хугацааны туршид ашиглагдахаар хүлээгдэж байгаа хөрөнгө юм" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: 2024 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайланд үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай зүйлсийг залруулан бүртгэх.

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.

2. Өглөгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант оны эхэнд 200,000.0 мянган төгрөгийн авлагатай байсан бол оны эцэст 7,180.0 мянган төгрөгийн өглөг бүртгэгдсэн байна.

Энэ Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй ажиллах.

2. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Аймгийн ЗДТГ-ын даргын 2020 оны 08 дугаар сарын 18-ны өдрийн А/92 дугаар тушаалын 2-р хавсралтаар баталсан албан хэрэг, архивын эрхлэгчийн ажлын байрны тодорхойлолтод ЗДТГ-ын албан хэрэг хөтлөлтийг заавар журмын дагуу эрхлэн гүйцэтгэх үндсэн чиг үүргийг заасан боловч иргэнтэй 2022 оны 2 дугаар сард 2,400.0 мянган төгрөгийн гэрээ байгуулж 1600 ширхэг хадгаламжийн нэгжийг цахим болгох ажил гүйцэтгүүлж, тухайн онд 1,863.5 мянган төгрөгийг олгож, үлдэгдлийг санхүүгийн тайланд өглөгөөр бүртгээгүй, гэрээг 2023 онд үргэлжлүүлэн 2,250.0 мянган төгрөгийг төсвөөс олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5.1.2-т "төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх"; 5.1.3-т "санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх"; 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах"; Архив албан хэрэг хөтлөлтийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.2.6-д "архивын баримтыг цахим хэлбэрт шилжүүлж, цахим мэдээллийн сан бүрдүүлэх" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн хөрөнгийг үр ашигтай арвилан хэмнэлттэй зарцуулж, архив албан хэрэг хөтлөлтийн 3 ажилтныг үндсэн чиг үүргийн архив албан хэрэг хөтлөлтийн ажлыг чанартай гүйцэтгүүлэхэд анхаарах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. 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 | | |
| Өмнөх оны буюу 2022 оны санхүүгийн тайланд өглөгөөр бүртгээгүй засварын ажлын хөлсний үлдэгдэл 2,648.3 мянган төгрөгийг тайлант оны төсвөөс гаргасан. | 1 | 2,648.3 | | | | | 1 | 2,648.3 | | | | |
| Өмнөх онд 200,000.0 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулж тайлант оны орлогоор хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн. | 1 | 200,000.0 | | | | | 1 | 200,000.0 | | | | |
| Дүн | 2 | 202,648.3 | | | | | 2 | 202,648.3 | | | | |

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 |
| Бараа материалын дансанд 56,210.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай зүйлс бүртгэсэн. | 1 | 56,210.0 | | | | | 1 | 56,210.0 | | | | |
| Тайлант оны эхэнд 200,000.0 мянган төгрөгийн авлагатай байсан бол тайлант оны эцэст 7,180.0 мянган төгрөгийн өглөг бүртгэгдсэн байна | 1 | 7,180.0 | | | | | 1 | 7,180.0 | | | | |
| Иргэнтэй архивын нэгжийг цахим болгох гэрээ байгуулж төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй, арвилан хэмнэлтгүй зарцуулсан. | 1 | 4,113.5 | | | | | 1 | 4,113.5 | | | | |
| Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар анхан шатны баримтын бүрдлийг хангуулан, хянах эрх бүхий ажилтны хариуцлагыг дээшлүүлэх талаар | 1 | - | | | 1 | - | | | | | | |

