

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ТӨСВИЙН ЕРӨНХИЙЛӨН ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/01/НА-СТА-ТЕЗ

ТӨВ АЙМГИЙН ТӨСВИЙН ЕРӨНХИЙЛӨН ЗАХИРАГЧИЙН 2023 ОНЫ
НЭГТГЭСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН
ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

Зуунмод 2024 он



Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: Khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: Amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитор Ц.Саранчимэг

Утас: 702723204 Цахим хаяг: Saranchimegts@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.open.audit.mn

1. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		60,635,670.1	66,348,687.3
МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3а, 3б	36,963,904.7	37,337,641.8
АВЛАГА	5а, 5б, 6а, 6б	18,179,443.8	21,578,334.6
УРЬДЧИЛГАА	7а, 7б	32,358.5	59,798.5
БАРАА МАТЕРИАЛ	8а, 8б, 8в	5,446,169.1	7,358,863.5
НӨӨЦИЙН БАРАА	9а	13,793.9	14,048.9
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		107,748,350.3	135,801,585.2
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12а, 12б, 12в	107,748,350.3	135,801,585.2
Биет хөрөнгө		99,752,048.8	127,511,472.8
Биет бус хөрөнгө	13	7,990,711.5	8,284,522.5
Бусад хөрөнгө /ТӨҮГ/	14	5,590.0	5,590.0
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		168,384,020.4	202,150,272.6
НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		5,803,500.3	6,436,768.6
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	15а, 15б	3,953,539.4	5,474,358.6
Өглөг	17а, 17б	2,481,618.0	5,389,355.5
Урьдчилж орсон орлого	18а, 18б	1,471,921.3	85,003.1
УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		1,849,961.0	962,410.1
Урт хугацаат зээл	20а, 20б	1,849,961.0	962,410.1
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		162,580,520.1	195,713,504.0
Засгийн газрын хувь оролцоо		162,580,520.1	195,713,504.0
Засгийн газрын оруулсан капитал		32,823,344.8	32,806,806.8
Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/		9,378,064.8	11,322,183.3
Хуримтлагдсан үр дүн		104,352,455.2	135,637,609.6
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		16,026,655.3	15,946,904.2
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		168,384,020.4	202,150,272.6

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)		128,639,911.6	175,536,337.4
ТАТВАРЫН ОРЛОГО		40,427,702.7	56,538,510.5
Орлогын албан татвар		18,293,244.1	34,020,371.4
Хувь хүний орлогын албан татвар		18,321,779.2	26,076,528.2
Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт		-626,802.8	-898,431.2
ААН-ын орлогын албан татвар		598,267.6	8,842,274.5
Хөрөнгийн албан татвар		11,148,852.7	12,007,621.4
Бусад татвар, төлбөр, хураамж		10,985,605.9	10,510,517.7
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1а, 1б	64,368,998.7	89,403,991.0
Нийтлэг татварын бус орлого		42,042,268.7	55,240,989.5
Хөрөнгийн орлого		715,756.4	333,803.4
Тусламжийн орлого		0.0	1,362,033.7
Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг		21,610,973.6	32,467,164.4
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		23,843,210.1	29,593,835.9
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2а, 2б	73,205,725.4	93,602,475.6
УРСГАЛ ЗАРДАЛ		67,406,991.2	82,349,923.5
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		65,485,100.2	80,473,885.2
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		14,243,921.3	21,536,882.8
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		1,836,968.9	2,761,636.2
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		17,795,936.2	10,831,512.6
Хангамж, бараа материалын зардал		1,902,085.2	2,277,990.4
Нормативт зардал		2,921,678.3	1,812,147.8
Эд хогшил, урсгал засварын зардал		965,714.1	376,892.5
Томилолт, зочны зардал		186,153.8	246,485.1
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		3,747,764.3	6,633,151.4
Бараа үйлчилгээний бусад зардал		21,884,878.1	33,997,186.5
ХҮҮ		321,830.7	883,050.9
ТАТААС		272,050.8	0.0
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		1,328,009.5	992,987.4
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		5,798,734.2	11,252,552.2
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)		55,434,186.2	81,933,861.8
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		0.0	427.0
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		160,106,947.8	51,098,849.9
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)		-104,672,761.6	30,835,438.8

1.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Тайлангийн үзүүлэлт	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	112,558,069.2	148,979,595.3
ТАТВАРЫН ОРЛОГО	41,806,450.3	55,147,067.6
Орлогын албан татвар	19,671,991.7	32,578,253.6
Хувь хүний орлогын албан татвар	18,232,466.2	26,076,528.2
Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-626,802.8	-872,488.4
ААН-ын орлогын албан татвар	2,066,328.2	7,374,213.9
Хөрөнгийн албан татвар	11,148,852.7	12,007,621.4
Бусад татвар, төлбөр, хураамж	10,985,605.9	10,561,192.6
Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	1,604,237.6	3,191,089.0
Газрын төлбөр	3,183,899.3	3,026,223.8
Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	6,197,469.0	4,343,879.8
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	47,097,404.7	66,925,865.0
Нийтлэг татварын бус орлого	24,770,674.7	30,792,127.2
Хөрөнгийн орлого	715,756.4	333,803.4
Тусламжийн орлого	0.0	3,332,770.0
Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	21,610,973.6	32,467,164.4
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	23,654,214.3	26,906,662.7
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	60,009,870.9	72,286,922.7
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	60,009,870.9	72,286,922.7
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	57,717,963.1	70,194,048.6
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	13,504,975.8	21,191,425.0
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,248,692.5	2,836,335.6
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,850,355.9	10,350,080.0
Хангамж, бараа материалын зардал	2,653,920.0	3,969,082.6
Нормативт зардал	1,771,927.5	1,793,814.0
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,022,311.0	405,083.6
Томилолт, зочны зардал	180,538.6	243,173.5
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,047,316.0	6,758,727.4
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,437,925.9	22,646,326.9
ХҮҮ	321,830.7	883,050.9
ТАТААС	272,050.8	102,000.0
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,698,026.2	1,107,823.2
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	52,548,198.4	76,692,672.6
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	44,834,361.4	71,870,228.6
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	44,834,361.4	71,870,228.6
Дотоод эх үүсвэрээр	44,834,361.4	71,870,228.6
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-44,834,361.4	-71,870,228.6
САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-3,146,689.6	-4,437,520.4
ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	3,146,689.6	4,437,520.4
НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	4,567,147.3	384,923.6
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	32,396,757.4	36,963,904.7
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	36,963,904.7	37,337,641.8

1.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	281,772,263.8	281,772,263.8
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-16,078,410.0	-16,078,410.0
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	265,693,853.8	265,693,853.8
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-168.8	-168.8
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-665,111.7	-665,111.7
Өмчид гарсан өөрчлөлт	2,224,708.3	2,224,708.3
Тайлант үеийн үр дүн	-104,672,761.6	-104,672,761.6
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	162,580,520.1	162,580,520.1
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	162,580,520.1	162,580,520.1
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	355,511.8	355,511.8
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	162,936,031.9	162,936,031.9
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-47,679.3	-47,679.3
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	1,989,712.5	1,989,712.5
Тайлант үеийн үр дүн	30,835,438.8	30,835,438.8
2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	195,713,504.0	195,713,504.0

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Тайлангийн үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	121,293,053.4	100,839,273.3
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	54,135,854.9	50,256,553.5
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	52,424,424.1	48,689,189.4
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	17,101,576.8	16,725,005.8
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,141,226.6	2,064,520.3
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,010,626.1	17,011,586.8
Хангамж, бараа материалын зардал	1,262,477.8	1,234,296.2
Норматив зардал	173,868.1	169,925.0
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	566,862.8	541,110.7
Томилолт, зочны зардал	266,774.2	242,371.5
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,044,768.4	1,944,921.6
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,856,243.3	8,755,451.5
ХҮҮ	883,051.0	883,050.9
ТАТААС	102,000.0	102,000.0
Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	102,000.0	102,000.0
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	726,379.8	582,313.3
Бусад урсгал шилжүүлэг	726,379.8	582,313.3
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	62,720,511.6	47,825,199.4
ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	4,436,686.9	2,757,520.4
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	121,293,053.4	100,494,013.1
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	20,671,311.8	20,398,047.5
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	64,488,718.9	74,817,331.9
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	29,045,110.5	1,945,863.7
ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	7,087,912.2	3,332,770.1
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		6,096,855.9
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		5,698,099.0
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	1,934	1,984
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	62	62
Төсвийн байгууллага	62	62

АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	936	961
Удирдах ажилтан	253	249
Гүйцэтгэх ажилтан	395	421
Үйлчлэх ажилтан	119	134
Гэрээт ажилтан	169	157
ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	936	961
Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	410	396
Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	4	4
СББ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	-	32
Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	-	1
Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	337	346
Гэрээт ажилтан	1	1
Улс төрийн албан хаагч (УТ)	184	181

1.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Тайлангийн үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,622,605.8	8,144,184.4
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,721,386.9	6,740,293.4
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,902,083.8	5,281,778.8
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	27,949.3	1,310,820.3
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,477.6	151,172.1
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,925.7	14,604.0
Хангамж, бараа материалын зардал	68,941.7	84,167.4
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	440,516.8	95,054.1
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	57,995.2	227,390.1
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,267,277.4	3,398,570.8
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,819,303.1	1,458,514.5
Бусад урсгал шилжүүлэг	697,156.3	412,685.0
Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,122,146.8	1,045,829.5
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	901,218.9	1,403,891.0
Дотоод эх үүсвэрээр	901,218.9	1,403,891.0
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	5,564,261.6	8,144,184.4
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,564,261.6	8,144,184.4

2. АУДИТЫН ГЭРЧИЛГЭЭ



ТӨВ АЙМГИЙН ЗАСАГ ДАРГА
Д.МӨНХБААТАР ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.4-д заасны дагуу Төв аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Төв аймгийн Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн 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

Төв аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны 01 дүгээр сарын 29-ний өдрийн 18 дугаар хуралдааны "Аймгийн Засаг даргын 2020-2024 оны үйл ажиллагааны хөтөлбөрийн хэрэгжилтийн явцын тухай" 04 дүгээр тогтоолоор 52 зорилт, 274 арга хэмжээний хэрэгжилтийг 95,29 хувийн гүйцэтгэлтэй буюу "Тодорхой үр дүнд хүрсэн" гэж дүгнэсэн байна. Мөн "Аймгийн хөгжлийн 2023 оны төлөвлөгөөний хэрэгжилт дүгнэх тухай" 02 дугаар тогтоолоор 50 зорилт, 265 арга хэмжээ 92,63 хувийн гүйцэтгэлтэй "Тодорхой үр дүнд хүрсэн" гэж дүгнэсэн байна.

Аймгийн Засаг даргын 2023 оны А/342 дугаар захирамжаар "Түүхт ой-Бүтээн байгуулалтыг дэмжих" урианы жилийн төлөвлөгөөг 3 зорилт 62 хэрэгжүүлэх арга хэмжээтэй батлуулан 95,9 хувийн гүйцэтгэлтэй хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд орон нутгийн харьяа 63 төсөвт байгууллага, 11 орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгж, 103 тусгай сан, 28 төрийн сангийн нэгж, 4 данс нийт 209 тайлан нэгтгэгдсэнээс Төрийн аудитын газар нь 63 төсөвт байгууллага, 102 тусгай зориулалттай сан, 11 орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгж, 27 сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нийт 203 санхүүгийн тайланд аудит хийсэн байна.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нэгтгэгдсэн Жаргалант сумын Эко-төв Жаргалант ОНӨААТҮГ, Алтанбулаг тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГ үйл ажиллагаа явуулаагүй байна.

Шалгагдагч байгууллагуудын зөрчлийн хэмжээ буураагүй, удирдлагын гаргасан эрх зүйн алдаатай шийдвэр, орон нутагт санхүүгийн мэргэжлийн боловсон хүчин дутагдалтай,

G/Архив/Албан бичиг 2024/ А4
019020610

тогтвор суурьшилгүй байгаа зэрэг нь санхүүгийн тайлангийн аудитыг гүйцэтгэхэд хүндрэлтэй байсан.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь аудиторын мэргэжлийн шийдлээр тайлант хугацааны санхүүгийн тайлангийн аудитад чухал нөлөө үзүүлсэн дараах асуудлууд байна. Үүнд:

- Аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2022 оны ээлжит бус 3 дугаар хуралдааны 04 дүгээр тогтоол, мөн 2022 оны 12 дугаар сарын 05-ны өдрийн 13 дугаар хуралдааны 02 дугаар тогтоол, Төв аймаг байгуулагдсаны түүхт 100 жилийн ойн баяр наадам зохион байгуулах салбар хороодыг томилох тухай аймгийн Засаг даргын 2023 оны 05 дугаар сарын 16-ны өдрийн А/329 тоот захирамж, Баяр наадмын зардал батлах тухай аймгийн Засаг даргын 2023 оны 06 дугаар сарын 09 тоот А/392 тоот захирамжаар 5.8 тэрбум төгрөг зарцуулсан.
- Өмнөх аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх талаар тодорхой арга хэмжээ авч ажиллаагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал гараагүй болно. Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Санхүүгийн тайланд төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн ерөнхийлөн 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



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

3.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нийт 17,561.9 сая төгрөгийн 2 алдаа¹ илэрснээс, аудитын явцад 12,228.5 сая төгрөгийн 2 алдааг залрууллаа. Үүнд:

1. Тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй 13.795.0 сая төгрөгийн авлагын үлдэгдэл байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д” дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах”, 20.2.6-д “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3-д “жинхэнэ хэрэгжилтийн зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө” гэж заасныг болон санхүүгийн тайлангийн “иж бүрэн байх”, “толилуулга” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэсэн заалтын дагуу гүйцэтгэлийн үе шатанд 8,964.8 сая төгрөгийг залруулсан тул нийт авлагын дансны үлдэгдлийн 4,830.1 сая төгрөгийн буюу 22,4 хувийн авлага тооцоо нийлсэн баримтаар баталгаажуулаагүй алдааг зөрчилд тооцож, зөвлөмж өглөө.

2. Тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй 3,766.9 сая төгрөгийн өглөгийн үлдэгдэл байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д” дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах”, 20.2.6-д “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3-д “жинхэнэ хэрэгжилтийн зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө” гэж заасныг болон санхүүгийн тайлангийн “иж бүрэн байх”, “толилуулга” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэсэн заалтын дагуу гүйцэтгэлийн үе шатанд 3,263.6 сая төгрөгийг залруулсан байна.

3.2. Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогдоогүй болно.

3.3 Албан шаардлага

Орон сууцны барилга угсралтын ажлын хамтран ажиллах гэрээний дагуу хүлээн авсан 203.7 сая төгрөгийн 3 орон сууц, Төв аймаг байгуулагдсаны 100 жилийн ойн баяр наадмыг зохион байгуулахтай холбоотойгоор худалдан авсан нийт 100.6 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 192.6 сая төгрөгийн бараа материал, нийт 498.3 сая төгрөгийн хөрөнгө, бараа материалыг орлогод авч, тайлагнаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-д “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал

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/,

бүртгэнэ”, 14.4.2-д “бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т “Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар батлагдсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4.2.1.11-д “Хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал” гэсэн заалтын дагуу албан шаардлага хүргүүлэв.

Төв аймгийн Засаг даргын “Бодьцогт” ХХК-тай 2021 оны 11 дүгээр сарын 01-ний өдөр байгуулсан №0112021 дугаар бүхий “Төв аймгийн Зуунмод хотын 2 дахь ээлжийн орон сууцны барилгажилтын төслийн 1-р багц 1026 айлын орон сууцны барилгын хамтран ажиллах гэрээ”-ны дагуу 2023 онд хүлээлгэн өгсөн 61.95 м.кв 3 өрөө 1 орон сууцыг аймгийн ИТХ-ын 2023 оны 06 дугаар тогтоолоор улсын цол авсан бөхөд бэлэглэсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 25 дугаар зүйлийн 25.10-д заасан “Төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээд хандив, тусламж өгөхийг хориглоно” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т “Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар батлагдсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4.2.1.11-д “Хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал” гэсэн заалтын дагуу албан шаардлага хүргүүлэв.

Төв аймаг байгуулагдсаны 100 жилийн ой, Төв аймгийн баяр наадамд зориулан Төв сайхан нутаг хүндэтгэлийн тоглолт 2022 оны 12 дугаар сард зохион байгуулж аймгийн ЗДТГ-ын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд билетийн орлого 298.7 сая төгрөг төвлөрүүлэхээс 99.0 сая төгрөгийн билетийн орлого дутуу төвлөрсөн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-д “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ”, 14.4.2-д “бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлагыг бүртгэнэ” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т “Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар батлагдсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4.2.1.7-д “Авлага, өглөгийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй” гэсэн заалтын дагуу албан шаардлага хүргүүлэв.

Мал хамгаалах сангийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг аудитын байгууллагад 2024.03.15-ны өдөр ирүүлсэн, аудитад санхүүгийн тайлангийн тодруулга

тайлбар хийж ирүүлээгүй, бараа материалын /нөөцийн өвс, тэжээл, тэжээлийн будаа/ тайлан, өвс тэжээлийн тооллогын бүртгэл, тооцоо бодсон акт ирүүлээгүй нь 346.4 сая төгрөгийн нөөцийн өвс, тэжээлийн үлдэгдлийг оршин буй эсэхийг нотлох боломжгүй байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 71 дүгээр зүйлийн 71.2-д "бараа, материал, үнэ бүхий зүйлийн орлого, зарлагыг цэгцлэн шалгаж, нэр төрлийн бүртгэлийг эд хариуцагч бүрээр хөтлүүлж тайлан гаргуулан үлдэгдлийн бүртгэлтэй тулган шалгасан байх" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох стандарт, хууль тогтоомжийн дагуу зохих ёсоор хөтөлж, баталгаажуулаагүй" гэсэн заалтын дагуу албан шаардлага хүргүүлэв.

Аймаг хөгжүүлэх сангийн 2023 жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд авлагын судалгаагаар өмнөх оны авлагын эцсийн үлдэгдэл эхний үлдэгдлээс 99,518.3 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байгаа нь авлагын үлдэгдлийг оршин буй эсэхийг нотлох боломжгүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.2-д "Төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх", 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д "Хариуцлагатай байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д "Үнэн зөв байх", 13 дугаар зүйлийн 13.1-д Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно" гэж заасныг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан 4.2.1.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох стандарт, хууль тогтоомжийн дагуу зохих ёсоор хөтөлж, баталгаажуулаагүй" гэж заасныг үндэслэн албан шаардлага өгөв.

3.4 Зөвлөмж

1. Арвилан хэмнэлт үр ашиг, үр нөлөөтэй холбоотой

Илрүүлэлт:

Аймаг хөгжүүлэх сангийн 2023 оны жилийн эцсийн байдлаар хугацаа хэтэрсэн 84 зээлдэгчийн 1,835,369.7 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэл төлөгдөөгүй, авлагыг барагдуулах талаар арга хэмжээ авч ажиллаагүй, шүүхэд шилжүүлээгүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д "Хариуцлагатай байх", 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэж заасныг болон санхүүгийн тайлангийн аудитын "нийцсэн бөгөөд зохистой байх", "эрх ба үүрэг" гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Монгол банкны зээлийн мэдээллийн санд хугацаа хэтэрсэн зээлдэгчийн хамаарал бүхий этгээдийн мэдээллийг давхар оруулах, хугацаа хэтэрсэн авлагыг шүүхэд шилжүүлэн нэхэмжилж авлагыг барагдуулах зөвлөмж өгөв.

2. Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой

Илрүүлэлт:

Аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2009-2023 оны хоорондох 14 удаагийн тогтоолуудаар худалдан борлуулахаар шийдвэрлэгдсэн ч худалдан борлуулагдаагүй байгаа 512.8 сая төгрөгийн 80 ширхэг эд хөрөнгө байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1-д "хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх" гэсэн заалт болон санхүүгийн тайлангийн "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" зэрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шийдвэр гарсан хөрөнгүүдийг худалдан борлуулах ажлыг эрчимжүүлж, худалдан борлуулсан орлогыг орон нутгийн төсвийн орлогын дансанд бүрэн төвлөрүүлэх.

3. Дотоод хяналт, хариуцлагатай холбоотой

Илрүүлэлт:

Нийт авлагын дансны үлдэгдлийн 22,4 хувь нь тооцоо нийлсэн баримтаар баталгаажаагүйгээр авлагын тодруулга тайланд тайлагнасан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах", 20.2.6-д "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3-д "жинхэнэ хэрэгжилтийн зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө" гэж заасныг болон санхүүгийн тайлангийн "иж бүрэн байх", "толилуулга" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Авлагын тооцоог тооцоо нийлсэн баримтаар бүрэн баталгаажуулж байх, Э-тайлангийн авлагын тодруулга тайланд үлдэгдлийг зөв ангилж бүртгэсэн байдалд хяналт тавьж ажиллах

4. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой

Илрүүлэлт:

Сумдын Эмийн эргэлтийн сангууд нь Эрүүл мэндийн төвүүдийн тамга, тэмдгийг ашиглан ЭМТ-ийн чиг үүрэгт байхгүй, зөвшөөрөлгүй үйлчилгээ явуулж, хувь хүн, иргэдэд борлуулалт хийсэн цахим баримтыг байгууллагын регистрээр шивж, татвар, байрны түрээс, ашиглалтын зардал төлөхгүй байна. Энэ нь Зөвшөөрлийн тухай хуулийн 2 дугаар зүйлийн 2.3-д "хуулиар хориглосон, эсхүл хязгаарласан тохиолдолд зөвшөөрөлд зааснаас бусад үйл ажиллагаа эрхлэхгүй байх", 2.5-д "зөвшөөрлийг эрх бүхий этгээдээс авсан өдрөөс хойш 10 хоногийн дотор энэ тухай татварын албанд мэдэгдэж, татвар төлөгчийн гэрчилгээнд тэмдэглүүлэх", Төрийн болон орон нутгийн тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21-д "Төрийн

өмчит болон төрийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээдийн хөрөнгөөр хандив тусламж, түүнтэй адилтгах аливаа хөтөлбөр арга хэмжээ, нийгмийн шинжтэй үйл ажиллагаа, төсвийн алдагдлыг санхүүжүүлэхийг хориглоно” гэсэнтэй нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Аймгийн хэмжээнд Эмийн эргэлтийн сангуудын үйл ажиллагааны үр дүнг нэгтгэн үнэлж, эрүүл мэндийн төвүүдээс тусгаарлан, үйл ажиллагааг хууль, журам, стандартад нийцүүлэн хувьчлах зэрэг оновчтой хэлбэрээр зохион байгуулах.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ТЕЗ	2	12,228.4			2	12,228.4	2	12,228.4		
ТТЗ	16	4,127.0	4	1,128.6	12	2,998.4	16	4,127.0		
ТШЗ	94	12,824.7	32	6,903.1	62	5,921.5	94	12,824.7		
ОНӨГ	4	53.1.2	2	2.5	2	50.6	4	53.1.2		
ОНТС	18	2,992.9	11	1,822.1	7	1,170.8	18	2,992.9		
Дүн	132	32,226.2	49	9,856.3	85	22,369.9	132	32,226.2		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс							
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ТЕЗ	8	3,391.4			5	1,043.2	3	2,348.2		
ТТЗ	52	11,230.5	5	16.7	11	358.1	34	10,855.7	2	0.0
ТШЗ	212	8,946.4	88	545.6	43	4,332.5	80	4,068.3	1	0.0
ОНӨГ	12	625.2			5	468.6	7	156.6		
ОНТС	12	1,450.2			2	375.5	10	1,074.7		
Дүн	296	25,643.7	93	562.3	66	6,577.9	134	18,503.5	3	0.0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс							
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
ТЕЗ	2	0.0			1	0.0	1	0.0		
ТТЗ	12	5,537.3			4	4,963.4	8	573.9		
ТШЗ	24	3,443.5			8	3,187.6	16	255.8		
ОНӨГ	2	0.0					2	0.0		
ОНТС	14	5,962.8					14	5,962.8		

Дүн	54	14,943.6		13	8,151.1	41	6,792.6		
Нийт дүн	54	14,943.6		13	8,151.1	41	6,792.6		

5. ШАЛГАГДАГЧ БАЙГУУЛЛАГЫН САНАЛ



ТӨВ АЙМГИЙН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗАР

41111 Төв аймаг, Зуунмод сум, Номт 1 дүгээр баг
Утас: 70273623, И-мэйл: tuv_zdtg@tov.gov.mn

2024.04.19 № 05/729

танай _____-ны № _____-т

ТӨВ АЙМГИЙН ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАРТ

Аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгдсэн тайланд хийсэн аудитын дүн, дүгнэлттэй танилцлаа.

Аудитаар өгөгдөх дүгнэлт, зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллах болно.



САНХҮҮ, ТӨРИЙН САНГИЙН ХЭЛТСИЙН
ДАРГА Ю.БЯМБАЦОГТ

4124020686

Монгол улс, Төв аймаг, Зуунмод сум
6 дугаар баг, Төрийн захиргааны 2-р байр
Утас: +976 70272582, +976 70273465
И-мэйл: tuv@audit.gov.mn, Вебсайт: www.audit.mn