ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮ, НИЙЦЛИЙН АУДИТ

Говь-Алтай аймгийн Баян-Уул сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГАА-2025/102/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Алтай хот
2025 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Г.Гүнжидмаа
Утас: 99998431 Цахим хаяг: gunjidmaag@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Д.Эрдэнэчимэг
Утас: 99175677 Цахим хаяг:erdenechimegd@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Д.Цэрэнханд
Утас: 99086371 Цахим хаяг:tserenkhandd@audit.gov.mn
Аудитор: Л.Отгон
Утас: 99059489 Цахим хаяг: devjikhcapital.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

1402, Хөгжил хороолол, Жинст баг,
Есөнбулаг сум, Говь-Алтай аймаг, 82099
Утас: (976) 70 48 34 13,
Цахим шуудан: govialtai@audit.gov.mn

2025. 02.23 № 79

танай ____________ -ны № ____________ -т

БАЯН-УУЛ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГЫН
ҮҮРГИЙГ ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
П.ЭНХТАЙВАН ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Баян Уул сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 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.

Бидний үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан байна.

Хязгаарлалттай санал 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.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн доорх зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 16.5.4, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, 24 дүгээр зүйлийн 24.4, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4 дэх заалттай нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын иж бүрэн байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. Үүнд:

- Аудитаар Засаг даргын нөөц хөрөнгөнөөс уул усаа аргадах шашны зан үйлд 3,500.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө зарцуулсан;
- Засаг даргын захирамжийн хавсралтад ороогүй малчин өрхөд 5,400.0 мянган төгрөгийн мал олгосон;
- Тайлант онд 28,600.0 мянган төгрөгийн шатахуун худалдан авахдаа болон 25,000.0 мянган төгрөгийн урсгал засварын ажилд худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулаагүй;

8225020199

- Цахим дэлгүүрээс 17,743.6 мянган төгрөгийн компьютер тоног төхөөрөмжийг худалдан авалт хийгээгүй;
- Нийт 24,680.7 мянган төгрөгийн бараа материалыг журмын дагуу акталж устгаагүй;
- Бараа материал дансанд 2,550.0 мянган төгрөгийн амьтан бүртгэсэн.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант онд сумын 100 жилийн ой тохиож аймгийн төсвөөс 100,000.0 мянган төгрөгийн дэмжлэг олгосноос хөрөнгөөр ойн медаль хэвлүүлэх, гарын бэлэг, брендбүүк загвар боловсруулах, хуучин барилгын суурийг нураан тэгшлэх ажилд 50,000.0 мянган төгрөг зарцуулжээ. Бүтээн байгуулалт хийхээр төлөвлөсөн 50,000.0 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Иргэд, байгууллагаас 258,742.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 142,355.5 мянган төгрөгийн бараа материалыг хандиваар хүлээн авч бүртгэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Орон нутгийн төсвөөс 966,466.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгохоор төлөвлөснөөс 60,392.1 мянган төгрөгийг дутуу санхүүжүүлжээ.

Засаг даргын нөөц хөрөнгийг зарцуулах журмаар шагнал урамшуулал, нэг удаагийн буцалтгүй тусламж, дэмжлэг олгох бүрэн эрхийг Засаг даргад олгосон боловч Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулиар дээрх арга хэмжээний зардлыг зарцуулахыг хориглосон байна.

"Нээлттэй Алтай" хөтөлбөрийн хүрээнд аймгийн Засаг даргын захирамжаар шинээр гэр бүл болсон 8 залуу малчин өрхөд тус бүр 50 толгой ямаа олгож, малжуулах ажлыг зохион байгуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Засаг даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгасан 8 зорилт 76 арга хэмжээний хэрэгжилт 95.9 хувьтай үнэлэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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 Г.ГҮНЖИДМАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**411,585,062.21**	**521,356,455.21**
33	**АВЛАГА**	**90,492,202.56**	**123,932,495.56**
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	0.00	90,196,012.00
33500	**Бусад авлага**	**90,492,202.56**	**33,736,483.56**
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	33,736,483.56	33,736,483.56
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**321,092,859.65**	**397,423,959.65**
35400	**Хангамжийн материал**	**127,262,859.65**	**203,593,959.65**
35410	Бичиг хэргийн материал	1,542,575.00	1,693,075.00
35420	Аж ахуйн материал	125,720,284.65	201,900,884.65
35600	Мал амьтад	193,830,000.00	193,830,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,403,040,755.47**	**1,680,674,974.56**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**1,403,040,755.47**	**1,680,674,974.56**
39200	**Биет хөрөнгө**	**1,333,939,955.47**	**1,618,146,974.52**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,059,203,572.25	1,154,987,238.25
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(269,988,516.16)	(348,031,429.03)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	70,350,000.00	200,350,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(49,091,666.49)	(53,610,000.02)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	336,392,976.00	403,403,272.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(91,745,832.24)	(170,178,718.53)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	163,297,755.00	250,897,749.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,003,978.89)	(66,037,942.90)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	89,525,646.00	196,361,037.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	(9,994,231.25)
39217	Ном	60,000,000.00	60,000,000.00
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**69,100,800.00**	**62,528,000.04**
39301	Програм хангамж	2,030,000.00	2,030,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	(405,999.96)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	67,070,800.00	60,904,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,814,625,817.68**	**2,202,031,429.77**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0.00**	**3,657,380.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0.00**	**3,657,380.00**
41300	**Өглөг**	**0.00**	**3,657,380.00**
41360	**Бусад өглөг**	**0.00**	**3,657,380.00**
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	0.00	3,657,380.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,814,625,817.68**	**2,198,374,049.77**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**1,814,625,817.68**	**2,198,374,049.77**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	292,184,453.65	292,184,453.65
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	292,184,453.65	292,184,453.65
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**1,514,445,106.85**	**1,898,193,338.94**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,202,285,674.09	1,514,445,106.85
51220	Тайлант үеийн үр дүн	312,159,432.76	383,748,232.09
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	7,996,257.18	7,996,257.18
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,814,625,817.68**	**2,202,031,429.77**

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,172,653,849.00**	**1,730,816,782.64**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**422,220,613.00**	**625,519,915.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**422,220,613.00**	**625,519,915.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**56,334,087.00**	**6,558,318.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,679,435.00	6,558,318.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	364,561,526.00	463,350,997.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	1,325,000.00	155,610,600.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**750,433,236.00**	**1,105,296,867.64**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**110,337,836.00**	**199,222,067.64**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	0.00	6,250,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	39,950,654.00	100,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	69,515,468.00	92,657,127.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	871,714.00	314,940.64
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**640,095,400.00**	**906,074,800.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	640,095,400.00	906,074,800.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**853,305,222.03**	**1,336,708,108.90**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**853,305,222.03**	**1,336,708,108.90**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**808,528,098.79**	**1,256,066,171.26**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**403,975,397.30**	**636,308,200.10**
210101	Үндсэн цалин	389,575,397.30	396,705,978.21
210102	Нэмэгдэл	0.00	188,513,498.89
210104	Урамшуулал	14,400,000.00	51,088,723.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**47,313,299.38**	**78,882,236.88**
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,030,947.38	53,331,397.05
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,821,899.26	6,274,282.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,257,499.60	3,597,210.37
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	563,686.64	3,137,141.07
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,639,266.50	12,542,206.38
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**47,182,216.15**	**4,619,189.32**
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,330,735.90	4,619,189.32
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**33,942,598.00**	**44,427,550.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,838,820.00	4,555,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,690,828.00	32,225,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,278,950.00	1,348,400.00
210404	Ном, хэвлэл	0.00	500,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.00	3,500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,134,000.00	2,298,800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**15,113,706.10**	**72,763,500.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	4,966,800.00

210604	Урсгал засвар	15,113,706.10	67,796,700.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**25,932,000.00**	**25,816,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	25,932,000.00	25,816,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**3,650,000.00**	**41,110,508.70**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,890,000.00	38,696,480.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	700,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	300,000.00	143,844.70
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	400,000.00	100,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	590,000.00
210807	*Газрын төлбөр*	*500,000.00*	*242,684.00*
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	0.00	637,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**231,418,881.86**	**352,138,986.26**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,592,750.00	133,735,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,000,000.00	1,980,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	202,826,131.86	216,423,786.26
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**44,777,123.24**	**80,641,937.64**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**26,091,400.00**	**52,020,750.25**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	50,320,750.25
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,477,000.00	1,700,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**18,685,723.24**	**28,621,187.39**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,685,723.24	28,621,187.39
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**319,348,626.97**	**394,108,673.74**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**7,189,194.21**	**10,360,441.65**
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	7,189,194.21	10,360,441.65
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**312,159,432.76**	**383,748,232.09**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**757,112,671.00**	**1,148,690,904.64**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**6,679,435.00**	**6,558,318.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**6,679,435.00**	**6,558,318.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**6,679,435.00**	**6,558,318.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,679,435.00	6,558,318.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**750,433,236.00**	**1,142,132,586.64**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**110,337,836.00**	**236,057,786.64**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	6,250,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	39,950,654.00	100,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	69,515,468.00	92,657,127.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	871,714.00	37,150,659.64
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**640,095,400.00**	**906,074,800.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	640,095,400.00	906,074,800.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**739,407,929.00**	**1,132,574,108.64**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**739,407,929.00**	**1,132,574,108.64**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**657,795,086.76**	**961,736,159.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**439,308,623.23**	**632,650,820.09**
210101	Үндсэн цалин	424,908,623.23	194,000,000.00
210102	Нэмэгдэл	-	428,450,820.09
210104	Урамшуулал	14,400,000.00	10,200,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**47,313,299.38**	**78,882,236.89**
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,030,947.38	54,600,082.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,821,899.26	6,089,999.18
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,257,499.60	4,794,155.49
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	563,686.64	1,218,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,639,266.50	12,179,999.47
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**47,182,216.15**	**4,619,189.32**
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,330,735.90	4,619,189.32
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**30,009,398.00**	**44,914,050.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,720,620.00	4,555,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,690,828.00	32,225,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,278,950.00	1,348,400.00
210404	Ном, хэвлэл	-	500,000.00

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	3,500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,319,000.00	2,785,300.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**10,751,800.00**	**20,327,700.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	5,300,800.00
210604	Урсгал засвар	10,751,800.00	15,026,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**25,932,000.00**	**25,816,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	25,932,000.00	25,816,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**8,650,000.00**	**41,110,508.70**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,890,000.00	38,696,480.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	700,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	300,000.00	143,844.70
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	400,000.00	100,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	590,000.00
210807	Газрын төлбөр	500,000.00	242,684.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	637,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**47,977,750.00**	**113,415,654.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46,977,750.00	111,435,654.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,000,000.00	1,980,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**81,612,842.24**	**170,837,949.64**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**26,091,400.00**	**52,020,750.25**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	50,320,750.25
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,477,000.00	1,700,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**55,521,442.24**	**118,817,199.39**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,685,723.24	118,817,199.39
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**17,704,742.00**	**16,116,796.00**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**17,704,742.00**	**16,116,796.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**17,704,742.00**	**16,116,796.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**17,704,742.00**	**16,116,796.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	17,704,742.00	16,116,796.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**(17,704,742.00)**	**(16,116,796.00)**

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**292,184,453.65**	**266,179,591.06**	**944,102,340.21**	**1,502,466,384.92**
2	**Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт**	-	-	**258,183,333.88**	**258,183,333.88**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**292,184,453.65**	**266,179,591.06**	**1,202,285,674.09**	**1,760,649,718.80**
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	-	-	**312,159,432.76**	**312,159,432.76**
10	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**292,184,453.65**	**7,996,257.18**	**1,514,445,106.85**	**1,814,625,817.68**
11	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**292,184,453.65**	**7,996,257.18**	**1,514,445,106.85**	**1,814,625,817.68**
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**292,184,453.65**	**7,996,257.18**	**1,514,445,106.85**	**1,814,625,817.68**
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	383,748,232.09	383,748,232.09
20	**2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**	**292,184,453.65**	**7,996,257.18**	**1,898,193,338.94**	**2,198,374,049.77**

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Гүйцэтгэл зөрүү %
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**971,466,900.00**	**884,011,930.61**	**91.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**971,466,900.00**	**884,011,930.61**	**91.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**914,224,900.00**	**831,991,180.36**	**91.01**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**634,000,000.00**	**622,450,820.09**	**98.18**
210101	Үндсэн цалин	194,000,000.00	194,000,000.00	100.00
210102	Нэмэгдэл	440,000,000.00	428,450,820.09	97.38
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**79,250,000.00**	**78,882,236.89**	**99.54**
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,890,000.00	54,600,082.75	99.47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,090,000.00	6,089,999.18	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,872,000.00	4,794,155.49	98.40
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,218,000.00	1,218,000.00	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,180,000.00	12,179,999.47	100.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**30,120,000.00**	**4,374,248.68**	**14.52**
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,000,000.00	4,374,248.68	87.48
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**44,890,000.00**	**40,114,250.00**	**89.36**
210401	Бичиг хэрэг	5,890,000.00	4,395,150.00	74.62
210402	Тээвэр, шатахуун	28,600,000.00	27,810,400.00	97.24
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,400,000.00	1,348,400.00	56.18
210404	Ном, хэвлэл	500,000.00	500,000.00	100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,500,000.00	3,500,000.00	77.78
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,000,000.00	2,560,300.00	85.34
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**63,000,000.00**	**36,444,496.00**	**57.85**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,000,000.00	17,743,596.00	93.39
210602	Тавилга	19,000,000.00	3,674,000.00	19.34
210604	Урсгал засвар	25,000,000.00	15,026,900.00	60.11
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**36,085,500.00**	**25,816,000.00**	71.54
210702	Дотоод албан томилолт	36,085,500.00	25,816,000.00	71.54
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**9,879,400.00**	**8,664,128.70**	**87.70**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,900,000.00	6,250,100.00	90.58
210803	Даатгалын үйлчилгээ	700,000.00	700,000.00	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	231,400.00	143,844.70	62.16
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	216,000.00	100,000.00	46.30

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	590,000.00	590,000.00	100.00
210807	Газрын төлбөр	492,000.00	242,684.00	49.33
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	750,000.00	637,500.00	85.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**17,000,000.00**	**15,245,000.00**	**89.68**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,000,000.00	13,265,000.00	88.43
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,000,000.00	1,980,000.00	99.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**57,242,000.00**	**52,020,750.25**	**90.88**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**57,242,000.00**	**52,020,750.25**	**90.88**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	53,742,000.00	50,320,750.25	93.63
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,500,000.00	1,700,000.00	48.57
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**971,466,900.00**	**884,011,930.61**	91.00
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**-**	**877,453,612.61**	-
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	877,453,612.61	-
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**5,000,000.00**	**6,558,318.00**	131.17
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,000,000.00	6,558,318.00	131.17

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2.6 Нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**103,337,836.00**	**236,057,786.64**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**103,337,836.00**	**236,057,786.64**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	66,502,117.00	145,861,774.64
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	14,400,000.00	10,200,000.00
210104	Урамшуулал	14,400,000.00	10,200,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	1,416,714.00	244,940.64
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,416,714.00	244,940.64
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,113,118.00	4,799,800.00
210401	Бичиг хэрэг	-	160,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,873,118.00	4,414,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	240,000.00	225,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	15,449,935.00	32,446,380.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,449,935.00	32,446,380.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	33,122,350.00	98,170,654.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,122,350.00	98,170,654.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	36,835,719.00	90,196,012.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**36,835,719.00**	**90,196,012.00**
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	36,835,719.00	90,196,012.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**110,337,836.00**	**236,057,786.64**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**110,337,836.00**	**236,057,786.64**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	6,250,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	39,674,654.00	100,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	69,791,468.00	92,657,127.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	871,714.00	37,150,659.64

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Залруулсан алдаа

Аудитаар 106,954.4 мянган төгрөгийн алдаа[1]-г аудитын явцад залруулж, баталгаажуулав.

Залруулсан алдаа

- **Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой:** Нийтийн хамарсан ажлын санхүүжилт 10,200.0 мянган төгрөгийг ажиллагсдын үндсэн цалин урамшууллын зардалд тайлагнасан,
- Хөрөнгө оруулалтын ажлын гүйцэтгэгч тодорхой бус байхад нэмэлт санхүүжилтээс төвлөрүүлсэн 50,000.0 мянган төгрөгийг авлагаар тусгасан,
- Аймгийн ЗДТГ-аас 12 сард Шинэ гэр бүл болсон залуу өрхийг малжуулахаар 40,196.1 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг олгосон,
- Үндсэн үйл ажиллагааны орлого 6,558.3 мянган төгрөгийг орон нутгаас авах татаас санхүүжилтийн орлогоор тайлагнасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах;" заалтыг зөрчсөн.

Залруулагдаагүй нийт 107,474.3 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс их байгаа тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 107,474.3 мянган төгрөгийн 6 зөрчил[2] илэрч 3,500.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 76,743.6 мянган төгрөгийн 3 зөрчлийг арилгуулах, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага, 27,230.7 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Төлбөрийн акт

1. Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль зөрчиж засаг даргын нөөц хөрөнгөнөөс 3,500.0 мянган төгрөгийг уул усаа аргадах шашны зан үйлд зарцуулсан байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь: </u>Төсвийн орлого болгох төлбөрийн акт тогтоосон.

Албан шаардлага

1. Засаг даргын захирамжийн хавсралтад ороогүй малчин өрхөд 5,400.0 мянган төгрөгийн малыг олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" 41 дүгээр зүйлийн 41.2.7-т "хөтөлбөрийн хэрэгжилтэд хяналт тавих, хүрэх үр дүнг хангаж ажиллах", сумын Үасаг даргын 2024/06/04 -ны өдрийн А/94 тоот тушаал "Малжуулах ажил зохион байгуулах" гэж заасантай нийцэхгүй бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь: </u>Засаг даргын захирамжид дурдсан айл өрхийг малжуулах албан шаардлага хүргүүлсэн.

2. Тайлант онд 17,743.6 мянган төгрөгийн компьютер тоног төхөөрөмжийг цахим дэлгүүрээс худалдан аваагүй байгаа нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т "Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно" гэж заасантай нийцэхгүй , эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг зөрчсөн байна.

---

[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.

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Шийдвэрлэсэн нь: Цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийж байх албан шаардлага хүргүүлсэн.

3. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн дагуу нийт 53,600.0 мянган төгрөгийн төсөвт өртөгтэй тээвэр шатахуун, урсгал засварын зардлуудад худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулаагүй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 24 дүгээр зүйлийн 24.4-т "Төсвийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авах ажиллагаа хууль тогтоомжийн дагуу зохион байгуулагдаагүй бол төсвөөс санхүүжилт гаргахыг хориглоно." гэж заасантай нийцэхгүй , эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэлт: Худалдан авах ажиллагааг хууль тогтоомжийн дагуу зохион байгуулах албан шаардлага хүргүүлсэн

Зөвлөмж

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

1. Нягтлан бодогч бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант онд 24,680.7 мянган төгрөгийн бараа материалыг журмын дагуу акталж устгаагүй, шаардах хуудсаар зарцуулсан, хувийн хэрэгт бичилт хийгээгүй, анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", 20 дугаар зүйлийн 20.1.2-т "нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт болон хууль тогтоомжид харшилсан шийдвэрийг биелүүлэхээс татгалзах"; 20.1.4-т "хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх"; 20.2.4-т "нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах"; гэж заалттай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг зөрчсөн байна байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бараа материалыг байгууллагын өмч хамгаалах зөвлөлийн шийдвэрийн дагуу даргын тушаалаар акталж устгаж, хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах арга хэмжээ авч ажиллах

Илрүүлэлт:

Бараа материал дансанд 2,550.0 мянган төгрөгийн 60 ширхэг хориотой амьтан бүртгэсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.4-т "нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах"-тай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Дансанд бүртгэсэн хориотой амьтныг залруулан бүртгэж, бараа материалыг журмын дагуу нягтлан бодох бүртгэлд авч, албан хаагчдад эд хөрөнгийн картаар эзэмшүүлэн, хадгалалт, хамгаалалт, ашиглалтад хяналт тавьж ажиллах.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

(мянган төгрөгөөр)

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс: Залруулсан		Үүнээс: Залруулаагүй		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	тоо	Дүн	тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Баян-уул сумын Засаг даргын Тамгын газар	4	106,954.4			4	106,954.4	4	106,954.4				
	4	**106,954.4**			**4**	**106,954.4**	**4**	**106,954.4**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/ мянган 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
Баян-уул сумын Засаг даргын Тамгын газар	6	107,474.3	1	3,500.0	3	76,743.3	2	27,230.7	-	-	-	-
Дүн	**6**	**107,474.3**	**1**	**3,500.0**	**3**	**76,743.3**	**2**	**27,230.7**	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан 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	-	-	-	-	-	-	-	-

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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ		1				1		
	НИЙТ		**1**				**1**		

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР