ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮ, НИЙЦЛИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ГАА-2025/104/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. 24 № 83

танай ____________ -ны № ____________ -т

ДАРВИ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ГАЗРЫН ДАРГА Н.ЭРДЭНЭБИЛЭГ
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 Дарви 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, 20.2.4, 20.2.5, 22 дугаар зүйлийн 22.1-т "Төсвийг тогтоосон ангиллын дагуу төлөвлөж, гүйцэтгэлийг хэрэгжүүлж, бүртгэн, тайлагнана", Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалын хавсралт "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4, Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4-т "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2 дэх заалттай нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын иж бүрэн байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. Үүнд:

- Засаг даргын нөөц хөрөнгөнөөс шагнал урамшуулал, бэлэг дурсгалын зүйлд 9,526.5 мянган төгрөг зарцуулсан.

8225020208

- Жимс жимсгэнэ хөтөлбөрийн хүрээнд тарьсан 27,481.6 мянган төгрөгийн жимсний мод, 28,518.8 мянган төгрөгийн мал амьтад бодитоор оршин байхгүй,
- Зардлын эдийн засгийн ангилал зөрчин бараа үйлчилгээний зардлаас 1,804.0 мянган төгрөгийн самбар, 264.8 мянган төгрөгийн кофе чанагч, ус буцалгагч худалдан авсан,
- Ажиллагсдын амралтын цалинг үндсэн цалинтай давхардуулан 973.5 мянган төгрөгийг олгосон;
- Нэг удаагийн тэтгэмжийг 406.5 мянган төгрөгөөр илүү бодож олгосон,
- Тайлант онд дансанд бүртгэлтэй 144,436.6 мянган төгрөгийн бараа материалыг тоолоогүй, тооцоо бодож баталгаажуулаагүй байна.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант онд сумын 100 жилийн ойгоор аймгийн төсвөөс дэмжлэг олгоогүй ,иргэд байгууллагаас 426,170.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг 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 781,479.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгохоор төлөвлөснөөс 40,408.3 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.

Бусад асуудлын хэсэг

Сумын Засаг даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгасан 4 зорилт 85 арга хэмжээний хэрэгжилт 85.7 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 Т.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**	**173,480,069.00**	**240,972,819.00**
33	**АВЛАГА**	**6,666,181.00**	**6,666,181.00**
33500	**Бусад авлага**	**6,666,181.00**	**6,666,181.00**
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	6,666,181.00	6,666,181.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**166,813,888.00**	**234,306,638.00**
35400	**Хангамжийн материал**	**22,063,538.00**	**88,436,288.00**
35410	Бичиг хэргийн материал	1,159,750.00	1,272,000.00
35420	Аж ахуйн материал	20,603,788.00	79,566,388.00
35450	Барилгын засварын материал	300,000.00	300,000.00
35500	Биологийн хөрөнгө	27,481,600.00	28,601,600.00
35600	Мал амьтад	117,268,750.00	117,268,750.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,122,603,700.68**	**1,473,789,627.78**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**1,122,603,700.68**	**1,473,789,627.78**
39200	**Биет хөрөнгө**	**913,498,900.68**	**1,264,684,827.78**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	605,728,319.96	648,728,319.96
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(191,871,498.27)	(225,998,122.83)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	225,621,360.00	228,321,360.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(134,449,155.11)	(153,842,401.77)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	75,704,542.00	100,700,142.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(46,450,978.85)	(56,199,205.89)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	15,944,450.00	43,742,350.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,653,064.95)	(10,587,015.47)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	654,720,078.00	1,047,190,278.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(285,269,297.10)	(357,845,021.22)
39217	Ном	474,145.00	474,145.00
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**209,104,800.00**	**209,104,800.00**
39301	Програм хангамж	1,710,000.00	1,710,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,710,000.00)	(1,710,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	209,854,800.00	209,854,800.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(750,000.00)	(750,000.00)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,296,083,769.68**	**1,714,762,446.78**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**516,116.40**	**30,161,518.78**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**516,116.40**	**30,161,518.78**
41300	**Өглөг**	**516,116.40**	**30,161,518.78**
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	516,116.40	2,885,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,295,567,653.28**	**1,684,600,928.00**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**1,295,567,653.28**	**1,684,600,928.00**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	437,621,320.45	437,621,320.45
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	437,621,320.45	437,621,320.45
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**658,813,115.97**	**1,047,846,390.69**

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	473,935,994.64	658,813,115.97
51220	Тайлант үеийн үр дүн	184,877,121.33	389,033,274.72
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	199,133,216.86	199,133,216.86
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,296,083,769.68**	**1,714,762,446.78**

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)**	**824,474,685.00**	**1,263,665,271.80**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**281,208,710.00**	**506,891,528.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**281,208,710.00**	**506,891,528.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**-**	**12,174,415.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	12,174,415.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	279,188,710.00	443,667,113.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	2,020,000.00	51,050,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**543,265,975.00**	**756,773,743.80**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**101,425,875.00**	**32,032,443.80**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,000,000.00	16,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	60,037,955.00	6,300,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	25,387,920.00	9,732,443.80
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**441,840,100.00**	**724,741,300.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	441,840,100.00	724,741,300.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**639,597,563.67**	**874,631,997.08**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**632,572,756.87**	**874,631,997.08**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**628,964,217.13**	**743,485,412.28**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**325,395,671.91**	**436,969,225.89**
210101	Үндсэн цалин	202,427,777.20	260,100,567.79
210102	Нэмэгдэл	122,967,894.71	172,837,106.19
210104	Урамшуулал	-	4,031,551.91
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**40,636,436.75**	**65,186,418.78**
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,276,436.75	51,105,318.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,340,000.00	3,540,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,872,000.00	2,780,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	468,000.00	1,293,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,680,000.00	6,466,600.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**27,440,000.00**	**30,467,307.70**

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

210301	Гэрэл, цахилгаан	2,700,000.00	3,767,307.70
210302	Түлш, халаалт	24,640,000.00	26,700,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**22,237,430.00**	**19,275,990.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,429,790.00	1,765,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,883,640.00	12,694,140.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,797,300.00	3,000,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	59,100.00	622,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,067,600.00	1,194,700.00
2105	**Нормативт зардал**	**95,000.00**	**165,000.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	95,000.00	165,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**4,376,000.00**	**6,044,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	4,376,000.00	6,044,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**47,972,966.20**	**22,547,047.01**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	46,001,828.20	19,470,637.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	604,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	354,450.00	500,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	121,000.00	121,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	517,000.00	1,264,400.00
210807	Газрын төлбөр	800,000.00	586,210.01
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**145,697,192.27**	**162,830,422.90**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,117,740.00	22,330,650.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	200,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	101,579,452.27	140,299,772.90
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**3,608,539.74**	**131,146,584.80**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**1,797,450.00**	**110,052,634.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	30,702,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	79,291,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,797,450.00	59,134.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**1,811,089.74**	**21,093,950.80**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,811,089.74	21,093,950.80
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**184,877,121.33**	**389,033,274.72**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**184,877,121.33**	**389,033,274.72**

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**544,265,975.00**	**724,741,300.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**544,265,975.00**	**724,741,300.00**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**441,840,100.00**	**724,741,300.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	441,840,100.00	724,741,300.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**523,248,475.00**	**704,741,300.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**523,248,475.00**	**704,741,300.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**512,615,128.46**	**593,945,250.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**324,879,555.51**	**434,600,342.29**
210101	Үндсэн цалин	201,911,660.80	257,731,684.19
210102	Нэмэгдэл	122,967,894.71	172,837,106.19
210104	Урамшуулал	-	4,031,551.91
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**40,636,436.75**	**49,671,600.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,276,436.75	35,590,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,340,000.00	3,540,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,872,000.00	2,780,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	468,000.00	1,293,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,680,000.00	6,466,600.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**27,440,000.00**	**30,467,307.70**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,700,000.00	3,767,307.70
210302	Түлш, халаалт	24,640,000.00	26,700,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**20,562,690.00**	**19,388,240.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,799,690.00	2,407,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,613,200.00	12,694,140.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,797,300.00	3,000,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	114,000.00	622,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	238,500.00	664,700.00
2105	**Нормативт зардал**	**95,000.00**	**429,800.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	95,000.00	429,800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,197,200.00**	**20,000,000.00**
210604	Урсгал засвар	1,197,200.00	20,000,000.00

2107	**Томилолт, зочны зардал**	**4,376,000.00**	**6,044,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	4,376,000.00	6,044,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**51,337,406.20**	**7,993,410.01**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	48,839,268.20	4,917,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	604,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	354,450.00	500,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	121,000.00	121,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,044,000.00	1,264,400.00
210807	Газрын төлбөр	800,000.00	586,210.01
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**42,090,840.00**	**25,350,550.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,090,840.00	25,150,550.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	200,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**10,633,346.54**	**110,796,050.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**1,797,450.00**	**110,052,634.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	30,702,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	79,291,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,797,450.00	59,134.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**8,835,896.54**	**743,416.00**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,811,089.74	21,093,950.80
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,024,806.80	(20,350,534.80)
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**21,017,500.00**	**20,000,000.00**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**21,017,500.00**	**20,000,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**21,017,500.00**	**20,000,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**21,017,500.00**	**20,000,000.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	21,017,500.00	20,000,000.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**(21,017,500.00)**	**(20,000,000.00)**

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**	**437,621,320.45**	**199,133,216.86**	**473,935,994.64**	**1,110,690,531.95**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	437,621,320.45	199,133,216.86	473,935,994.64	1,110,690,531.95
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	0	0	184,877,121.33	184,877,121.33
10	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**449,849,320.45**	**199,133,216.86**	**658,813,115.97**	**1,295,567,653.28**
11	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**449,849,320.45**	**199,133,216.86**	**658,813,115.97**	**1,295,567,653.28**
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**437,621,320.45**	**199,133,216.86**	**658,813,115.97**	**1,295,567,653.28**
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	389,033,274.72	389,033,274.72
20	**2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**	**437,621,320.45**	**199,133,216.86**	**1,047,846,390.69**	**1,684,600,928.00**

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Гүйцэтгэл зөрүү	Биелэлт хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**781,479,100.00**	**740,327,384.00**	**41,151,716.00**	**94.73**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**781,479,100.00**	**740,327,384.00**	**41,151,716.00**	**94.73**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**668,985,600.00**	**630,274,750.00**	**38,710,850.00**	**94.21**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**460,545,000.00**	**442,426,442.29**	**18,118,557.71**	**96.07**
210101	Үндсэн цалин	216,745,000.00	251,665,927.01	(34,920,927.01)	116.11
210102	Нэмэгдэл	210,000,000.00	184,704,906.19	25,295,093.81	87.95
210104	Урамшуулал	33,800,000.00	6,055,609.09	27,744,390.91	17.92
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**57,755,000.00**	**57,755,000.00**	-	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,928,100.00	41,087,100.00	**841,000.00**	**97.99**
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,186,900.00	4,186,900.00	-	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,104,000.00	3,104,000.00	-	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	776,000.00	1,617,000.00	(841,000.00)	208.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,760,000.00	7,760,000.00	-	100.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**30,496,000.00**	**30,467,307.70**	**28,692.30**	**99.91**
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,500,000.00	3,767,307.70	(267,307.70)	107.64
210302	Түлш, халаалт	26,796,000.00	26,700,000.00	96,000.00	99.64
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	-	200,000.00	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**27,288,200.00**	**19,388,240.00**	**7,899,960.00**	**71.05**
210401	Бичиг хэрэг	2,000,000.00	2,407,300.00	(407,300.00)	120.37
210402	Тээвэр, шатахуун	20,000,000.00	12,694,140.00	7,305,860.00	63.47
210403	Шуудан, холбоо интернэтийн төлбөр	3,000,000.00	3,000,000.00	-	100.00
210404	Ном, хэвлэл	270,000.00	-	270,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	622,100.00	622,100.00	-	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,396,100.00	664,700.00	731,400.00	47.61
2105	**Нормативт зардал**	**600,000.00**	**429,800.00**	**170,200.00**	**71.63**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	600,000.00	429,800.00	170,200.00	71.63
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**40,000,000.00**	**40,000,000.00**	-	100.00
210602	Тавилга	20,000,000.00	20,000,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	20,000,000.00	20,000,000.00	-	100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**8,000,000.00**	**6,044,000.00**	**1,956,000.00**	**75.55**

210702	Дотоод албан томилолт	8,000,000.00	6,044,000.00	1,956,000.00	75.55
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**10,432,500.00**	**7,993,410.01**	**2,439,089.99**	**76.62**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,032,500.00	4,917,000.00	115,500.00	97.70
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	900,000.00	604,800.00	295,200.00	67.20
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,000.00	500,000.00	-	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	300,000.00	-	300,000.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	200,000.00	121,000.00	79,000.00	60.50
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,500,000.00	1,264,400.00	235,600.00	84.29
210807	Газрын төлбөр	2,000,000.00	586,210.01	1,413,789.99	29.31
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**33,868,900.00**	**25,770,550.00**	**8,098,350.00**	**76.09**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,868,900.00	25,570,550.00	6,298,350.00	80.24
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,000,000.00	200,000.00	1,800,000.00	10.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**112,493,500.00**	**110,052,634.00**	**2,440,866.00**	**97.83**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**112,493,500.00**	**110,052,634.00**	**2,440,866.00**	**97.83**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	30,702,000.00	30,702,000.00	-	100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	79,291,500.00	79,291,500.00	-	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,500,000.00	59,134.00	2,440,866.00	2.37
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**781,479,100.00**	**741,070,800.00**	**40,408,300.00**	**94.83**
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**781,479,100.00**	**741,070,800.00**	**40,408,300.00**	**94.83**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	781,479,100.00	741,070,800.00	40,408,300.00	94.83
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	**18**	**18**		
620001	Удирдах ажилтан	7	7		
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	8	8		
620003	Үйлчлэх ажилтан	3	3		

2.6 Нэмэлт санхүүжилтийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**102,425,874.20**	**44,206,858.80**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**95,679,374.20**	**44,206,858.80**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	88,654,568.20	23,856,324.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	1,200,000.00	0.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,200,000.00	
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	9,232,000.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,232,000.00	
2105	**Нормативт зардал**	95,000.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	95,000.00	
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	6,746,500.00	0.00
210602	Тавилга	6,746,500.00	
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**48,839,268.20**	**16,357,637.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	48,839,268.20	16,357,637.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**22,541,800.00**	**7,498,687.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,541,800.00	7,498,687.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	7,024,806.00	20,350,534.80
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**7,024,806.00**	**20,350,534.80**
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,024,806.00	20,350,534.80
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**6,746,500.00**	**0.00**
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	6,746,500.00	0.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**102,425,875.00**	**44,206,858.80**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**102,425,875.00**	**44,206,858.80**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,000,000.00	
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,000,000.00	16,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	60,037,955.00	16,032,443.80
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	26,387,920.00	12,174,415.00

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар 44,995.6 мянган төгрөгийн алдаа[1]-г аудитын явцад залруулж, баталгаажуулав.

Залруулсан алдаа

- **Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой:**
- Өмнөх онд 17,496.9 мянган төгрөг, 2024 онд 7,498.7 мянган төгрөгийн эко нойл төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан бөгөөд зардлаар тайлагнасан;
- ЗДТГ-ын байгууламжид 20,000.0 мянган төгрөгөөр урсгал засвар хийсэн бөгөөд капиталжуулж орлого аваагүй нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.7-т "байгууллагын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, тайлан, үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг үнэн зөв гаргах, тогтоосон хугацаанд тайлагнах", 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

"Залруулагдаагүй нийт 213,411.9 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс их байгаа тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 213,411.9 мянган төгрөгийн 7 зөрчил[2] илэрч 973.5 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 212,438.4 мянган төгрөгийн 6 зөрчлийг арилгуулах, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлсэн.

Төлбөрийн акт

1. Ажиллагсдад үндсэн цалинг амралтын цалинтай давхардуулан 973.5 мянган төгрөгийг олгосон.

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

Албан шаардлага

1. Нэг удаагийн тэтгэмж 406.5 мянган төгрөгийг илүү олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;" Төрийн албаны тухай хуулийн 57 дугаар зүйлийн 57.1-т "Төрийн албан хаагчид хууль болон албан тушаалын тодорхойлолтод заасан чиг үүргээ хэрэгжүүлсний төлөө төрөөс цалин хөлс олгоно", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Нэг удаагийн тэтгэмж илүү олгосон зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлсэн.

2. Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс спортын болон нийтээр тэмдэглэх баярын арга хэмжээний зардалд 9,526.5 мянган төгрөгийг зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3-т "хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох", 15.1.5-т "төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах", Сангийн сайдын 2021 оны 61 дүгээр тушаал хавсралт

---

[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.

"Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам"-ын 7 дугаар зүйлийн 7.1-т "Төсвийн захирагч нөөц хөрөнгийн санхүүжилтийг зөвхөн зориулалтын дагуу зарцуулна" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u>Засаг даргын нөөц хөрөнгийг зориулалтын дагуу зарцуулахгүй байгаа зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлсэн.

3. Зардлын эдийн засгийн ангилал зөрчин бараа үйлчилгээний зардлаас 2,068.8 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авсан нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;" 22 дугаар зүйлийн 22.1-т "Төсвийг тогтоосон ангиллын дагуу төлөвлөж, гүйцэтгэлийг хэрэгжүүлж, бүртгэн, тайлагнана", Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалын хавсралт "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар" тай нийцэхгүй байна.

<u>Шийдвэрлэлт:</u> Бараа ажил үйлчилгээний зардлыг эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулаагүй зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлсэн

4. Жимс жимсгэнэ хөтөлбөрийн хүрээнд 2022 онд 27,481.6 мянган төгрөгөөр жимсний мод, 2019 онд 28,518.8 мянган төгрөгөөр мал худалдан авсан болов ч бодитоор оршин байхгүй, данс бүртгэлд бүртгэлтэй 144,436.6 мянган төгрөгийн бараа материалыг тоолоогүй, тооцоо бодоогүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1-т "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна.", 12.2-т "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ":, 12.2.1.жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө; 20.2.6-т "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72 дугаар зүйлийн 72.4-т "комиссын хурлаар тооллогын үр дүнг хэлэлцэж, тооллогын бүртгэлийг баталгаажуулж, холбогдох акт, материалын хамт ерөнхий нягтлан бодогчид тусгай жагсаалтаар шилжүүлэн өгөх" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

<u>Шийдвэрлэлт:</u> Бараа материалыг тоолоогүй, тооцоо бодоогүй, дутагдсан зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

5. Шилэн дансанд таван саяас дээш 724,647.0 мянган төгрөгийн орлогын гүйлгээ, 3 тендер худалдан авах ажиллагааны мэдээллийг мэдээлээгүй нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.6-т "хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээг тендер зарлаж, сонгон шалгаруулсан бол шалгаруулалтын ерөнхий мэдээлэл;" 6.4.3-т "тендерийн баримт бичиг, тендер шалгаруулалтыг явуулах журам, тендерийн урилга, тендерт оролцохыг сонирхогчид тавих шалгуур үзүүлэлт, тендерт шалгарсан болон шалгараагүй оролцогчийн талаарх товч мэдээлэл, шалгарсан болон шалгараагүй хуулийн үндэслэл, шалтгаан"; 6.4.5-т "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр; гэж заасантай нийцэхгүй байна.

<u>Шийдвэрлэлт:</u> Шилэн дансны цахим системд цаг хугацаанд нь мэдээллийг бүрэн оруулах албан шаардлага хүргүүлэв

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

(сая төгрөгөөр)

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээлэл ийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс:				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дарви сумын Засаг даргын Тамгын газар	1	44,995.6			1	44,995.6	1	44,995.6			-	-
Дүн	**2**	**44,995.6**			**2**	**44,995.6**	**2**	**44,995.6**		-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Дарви сумын Засаг даргын Тамгын газар	6	213,412.3	1	973.5	5	212,438.8	-	-	-	-	-	-
Дүн	**6**	**213,412.3**	**1**	**973.5**	**5**	**212,438.8**	-	-	-	-	-	-

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	24	-	-	-	24	-	-	-
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