ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Өндөрхаан хот тохижилтын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2025/012/НА-СТА-ОНӨҮГ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Чингис хот

2025 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар
Утас: 70562112

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390

Аудитор: Ц.Хатанболд
Утас: 91925552

Цахим хаяг: www.audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2025.02.20 № 167

танай ______________ -ны № ________________ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ӨНДӨРХААН ХОТ
ТОХИЖИЛТ ОНӨААТҮГ-ЫН ДАРГА
Э.МӨНХБАТ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хэнтий аймгийн Өндөрхаан хот тохижилтын 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 дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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

Өндөрхаан хот тохижилтын газрын хуулийн этгээдийн хариуцлагын хэлбэр нь орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар байна. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 2-д “Өөрт олгогдсон эд хөрөнгийн үндсэн дээр өөрийгөө санхүүжүүлэх зарчмаар ажиллаж бие даан иргэний гүйлгээнд ордог хуулийн этгээдийг аж ахуйн тооцоотой үйлдвэрийн газар гэнэ” гэж заасан боловч тус газар нь орон нутгийн төсвөөс санхүүждэг байна. Иймд тус байгууллагын хуулийн этгээдийн хариуцлагын хэлбэрийг анхаарч авч үзэх шаардлагатай байна.

Сумын Засаг дарга нь Өндөрхаан хот тохижилтын газрын хөрөнгөд бүртгэлтэй 235,000.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий бульдозерын чанар байдалтай холбоотой асуудлаар цагдаагийн байгууллагад хандсан байна.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар 34,176.2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 10,000.0 мянган төгрөгийн 1 алдааг аудитын явцад залруулж, 24,176.2 мянган төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж хүргүүлсэн.

232502187

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 40 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс, гүйцэтгэлийг үнэлүүлээгүй 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 Ж.ГАНБААТАР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан /Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	65,105,360.0	248,869,360.6
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	-
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
33	АВЛАГА	428,630.0	59,220.6
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	44,220.0	-
335	Бусад авлага	384,410.0	59,220.6
3351	Байгууллагаас авах авлага	384,410.0	59,220.6
34	УРЬДЧИЛГАА	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	64,676,730.0	248,810,140.0
351	Түүхий эд материал	-	-
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн		
354	Хангамжийн материал	64,676,730.0	248,810,140.0
35410	Бичиг хэргийн материал	280,000.0	675,000.0
35420	Аж ахуйн материал	54,119,630.0	204,122,640.0
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	9,372,600.0	12,163,000.0
35450	Барилгын засварын материал	904,500.00	31,849,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	37,790,709,657.4	38,407,105,901.7
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	37,790,709,657.4	38,407,105,901.7
392	Биет хөрөнгө	36,703,096,657.4	37,319,492,901.7
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	24,604,405,235.92	26,357,894,779.92
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,609,350,880.29)	(8,493,488,929.46)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	2,004,777,882.0	2,034,005,920.0
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(970,953,976.0)	(1,030,495,887.9)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	489,785,830.0	490,985,730.0
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(129,768,886.6)	(182,782,650.7)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,214,420.8	18,814,420.8
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,469,046.0)	(14,952,546.0)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	17,601,421,875.00	19,328,544,171.07
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(891,555,301.38)	(2,029,200,459.93)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	479,087,123.0	479,087,123.0
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	140,600,000.0	439,083,000.0
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,097,619.0)	(78,001,769.1)
393	Биет бус хөрөнгө	1,087,613,000.00	1,087,613,000.00
39301	Програм хангамж	340,000.0	340,000.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(340,000.0)	(340,000.0)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,087,613,000.00	1,087,613,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**37,855,815,017.4**	**38,655,975,262.3**
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	37,855,815,017.4	38,655,975,262.3
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	37,855,815,017.4	38,655,975,262.3
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	5,219,796,848.4	5,219,796,848.4
51101	Өмч: - төрийн	5,219,796,848.4	5,219,796,848.4
512	Хуримтлагдсан үр дүн	30,713,386,721.5	31,513,546,966.4
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	30,713,386,721.5	30,713,386,721.5
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	800,160,244.9
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,922,631,447.6	1,922,631,447.6
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**37,855,815,017.4**	**38,655,975,262.3**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан /Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	18,037,202,256.00	6,305,530,386.07
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	16,415,829,706.00	4,124,555,080.07
120	Нийтлэг татварын бус орлого	16,415,829,706.00	4,124,555,080.07
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	16,415,829,706.00	4,124,555,080.07
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	16,415,829,706.00	4,124,555,080.07
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,621,372,550.00	2,180,975,306.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	33,504,850.00	31,367,506.00
131104	доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	11,500,000.00	19,400,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	22,004,850.00	11,967,506.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,587,867,700.00	2,149,607,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,587,867,700.00	2,149,607,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,146,165,001.82	5,505,370,141.19
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,146,165,001.82	5,505,370,141.19
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,145,665,001.82	5,494,347,031.19
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,610,235,343.00	2,175,342,615.40
210801	төлбөр хураамж	1,610,235,343.00	2,175,342,615.40
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,535,429,658.82	3,319,004,415.79
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	2,535,429,658.82	3,319,004,415.79
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	500,000.00	11,023,110.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	500,000.00	10,745,400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	9,442,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	1,302,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	277,710.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	277,710.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	13,891,037,254.18	800,160,244.88
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	13,891,037,254.18	800,160,244.88

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан / төгрөгөөр /

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,219,796,848.38	1,922,631,447.55	30,713,386,721.49	37,855,815,017.42
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,219,796,848.38	1,922,631,447.55	30,713,386,721.49	37,855,815,017.42
Тайлант үеийн үр дүн				-
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,219,796,848.38	1,922,631,447.55	30,713,386,721.49	37,855,815,017.42
2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	5,219,796,848.38	1,922,631,447.55	30,713,386,721.49	37,855,815,017.42
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,219,796,848.38	1,922,631,447.55	30,713,386,721.49	37,855,815,017.42
Тайлант үеийн үр дүн			800,160,244.88	800,160,244.88
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,219,796,848.38	1,922,631,447.55	31,513,546,966.37	38,655,975,262.30

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан /Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,621,372,550.00	2,181,614,716.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,621,372,550.00	2,181,614,716.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	33,504,850.00	32,006,916.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатн	11,500,000.00	19,400,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэ	22,004,850.00	12,606,916.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,587,867,700.00	2,149,607,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага	1,587,867,700.00	2,149,607,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,546,462,550.00	2,179,814,816.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,546,462,550.00	2,179,814,816.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,542,980,380.00	2,158,252,106.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	160,840.00	-
210101	Үндсэн цалин	160,840.00	-
2105	Нормативт зардал	11,142,000.00	6,400,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	11,142,000.00	6,400,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,976,450.00	17,045,675.50
210604	Урсгал засвар	4,976,450.00	17,045,675.50
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,514,342,110.00	2,134,806,430.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр ху	1,514,342,110.00	2,134,806,430.50
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,358,980.00	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,358,980.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,482,170.00	21,562,710.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,482,170.00	21,285,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	19,935,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,482,170.00	1,350,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжи.	-	277,710.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	277,710.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	74,910,000.00	1,799,900.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	74,910,000.00	1,799,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	74,910,000.00	1,799,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	74,910,000.00	1,799,900.00
223001	Бусад хөрөнгө	74,910,000.00	1,799,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(74,910,000.00)	(1,799,900.00)
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан **/ төгрөгөөр /**

ЭЗА	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,149,607,800.00	2,149,607,800.00	-
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,149,607,800.00	2,149,607,800.00	-
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,129,672,800.00	2,129,672,800.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,	2,129,672,800.00	2,129,672,800.00	-
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлч	2,129,672,800.00	2,129,672,800.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,935,000.00	19,935,000.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	19,935,000.00	19,935,000.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэ	19,935,000.00	19,935,000.00	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,149,607,800.00	2,149,607,800.00	-
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,149,607,800.00	2,149,607,800.00	-
132001	Орон нутгийн төсвөөс	2,149,607,800.00	2,149,607,800.00	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан /төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	32,006,916.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	32,006,916.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	30,379,206.00
2105	Нормативт зардал	6,400,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,400,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,979,206.00
210604	Урсгал засвар	23,979,206.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,627,710.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,350,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,350,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	277,710.00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	277,710.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	32,006,916.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	32,006,916.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	19,400,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,606,916.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар 10,000.0 мянган төгрөгийн 1 алдааг санхүүгийн тайланд залруулав. Үүнд:

- ✓ Бараа материалын дэлгэрэнгүй бүртгэл санхүүгийн тайлангаас 10,000.0 мянган төгрөгөөр илүү илэрхийлэгдсэн;

Аудитаар 24,176.2 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж хүргүүллээ. Үүнд:

3.1 Төлбөрийн акт
Байхгүй

3.2 Албан шаардлага
Байхгүй

3.3 Зөвлөмж
Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

- ✓ Анхан шатны баримтыг үнэн зөв үйлдээгүй буюу жолоочийн тооцооны хуудсанд спидометрийн заалтын эхлэх дуусах заалт, явсан зайг ижил бичсэн 24,176.2 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн;

Өгсөн зөвлөмж:

- ✓ Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1.Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно, 13.5.Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна, 13.6.Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна гэсэн хуулийн заалтуудыг хэрэгжүүлэх, Тээврийн хэрэгсэлд хяналтын төхөөрөмж буюу, GPS суурилуулж, жолоочийн тооцооны хуудаст автомашины явсан маршрутад хяналт тавьж, шатахууны зардалд хэмнэлт бий болгох;

2. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

- ✓ Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөг боловсруулж батлуулаагүй шилэн дансны нэгдсэн системд мэдээлээгүй байна;

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1.1 "Тухайн жилийн төсөв, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, орон нутгийн хөгжлийн сангийн төлөвлөлтийг жил бүрийн 01 дүгээр сарын 10-ны өдрийн дотор" заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах;

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бараа материалын дэлгэрэнгүй бүртгэл санхүүгийн тайлангаас 10,000.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байна.	1	10,000.0			1	10,000.0	1	10,000.0				
Дүн	1	10,000.0			1	10,000.0	1	10,000.0				

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
Анхан шатны баримтыг үнэн зөв үйлдээгүй буюу жолоочийн тооцооны хуудсанд спидометрийн заалтын эхлэх дуусах заалт, явсан зайг өдөр бүр ижил бичсэн байна.	1	24,176.2					1	24,176.2				
Дүн	1	24,176.2					1	24,176.2				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган 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								

Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөг боловсруулж батлуулаагүй шилэн дансны нэгдсэн системд мэдээлээгүй байна.	1						1	
Дүн	1						1	
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	**1**						**1**	

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	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	**1**	**1**			**1**			