

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Булган сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: **ДОА-2025/002/НА-СТА-ТТЗ**

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

Хэнтий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар
Утас: 7056-2112, Цахим хаяг: ganbaatarj@audit.gov.mn
Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа
Утас: 7058-4204, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Д.Нармандах
Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn
Аудитор: М.Ухаанбилэг
Утас: 70584-204 Цахим хаяг: Ukhaanbilegm@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт	2-3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4-7
3. Аудитын илрүүлэлт	7
4. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.....	8

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар
ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
ОНӨААТҮГ	Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар
ТАХ	Төсөл арга хэмжээ
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



**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

2025.03.24 № 375
танай _____ -ны № _____ -т

ДОРНОД АЙМГИЙН БУЛГАН
СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
М.ЭРХЭМБААТАР ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Булган сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн 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, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагууд үйл ажиллагаа явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй 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.

Бусад асуудлын хэсэг

Сумын ИТХ-ын 2024 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдрийн хуралдаанаар сумын 2024 оны хөгжлийн жилийн төлөвлөгөөг "Хангалттай" гэж дүгнэсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

232520375

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 НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

/мян. төг/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	492,862.40	709,752.50
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	126,605.80	320,652.60
33	АВЛАГА	219,048.90	188,685.80
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	147,207.70	200,414.20
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,916,868.40	2,666,504.00
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,916,868.40	2,666,504.00
39200	Биет хөрөнгө	1,889,516.20	2,638,455.90
39300	Биет бус хөрөнгө	27,352.20	28,048.20
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,409,730.70	3,376,256.50
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0	15,106.70
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0	15,106.70
41300	Өглөг	0	15,106.70
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,409,730.70	3,361,149.80
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,409,730.70	3,361,149.80
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	581,162.90	581,162.90
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,653,348.90	2,604,768.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	175,218.90	175,218.90
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,409,730.70	3,376,256.50

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/мян.төг/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,550,327.60	2,961,852.50
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	273,768.20	390,344.30
110	Орлогын албан татвар	141,740.00	315,672.60
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	148,729.70	352,613.60
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-6,989.70	-36,941.10
113	Хөрөнгийн албан татвар	104,412.70	48,550.20
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	27,615.60	26,121.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	573,929.80	1,240,152.30
120	Нийтлэг татварын бус орлого	573,929.80	1,240,152.30
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,702,629.60	1,331,355.90
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,939,594.10	1,442,542.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,939,594.10	1,442,542.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,053,578.30	1,414,993.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	439,972.70	707,647.30
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,246.80	90,683.60
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,761.60	105,323.60
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	101,009.20	43,568.50

**БУЛГАН СУМЫН ТӨСВИЙН ТӨВЛӨРҮҮЛЭН ЗАХИРАГЧИЙН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН,
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ**

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,997.00	15,519.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,922.00	19,542.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	89,894.20	2,871.70
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	337,774.70	429,837.20
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	886,015.80	27,549.30
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	610,733.50	1,519,310.30
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	583,767.20	567,891.20
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	26,966.20	951,419.10

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мян.төг/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Цөөнхийн хувь оролцоо	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2023 оны 1-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,382,764.50	0	2,382,764.50
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,382,764.50	0	2,382,764.50
9	Тайлант үеийн үр дүн	26,966.20	0	26,966.20
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,409,730.70	0	2,409,730.70
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,409,730.70	0	2,409,730.70
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,409,730.70	0	2,409,730.70
19	Тайлант үеийн үр дүн	951,419.10	0	951,419.10
20	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,361,149.80	0	3,361,149.80

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мян.төг/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,079,667.70	1,838,679.00
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	273,768.20	390,344.30
110	Орлогын албан татвар	141,740.00	315,672.60
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	148,729.70	352,613.60
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-6,989.70	-36,941.10
113	Хөрөнгийн албан татвар	104,412.70	48,550.20
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	27,615.60	26,121.50
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	3,098.90	1,664.80
1181	Газрын төлбөр	24,516.70	24,456.70
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	103,269.90	116,978.80
120	Нийтлэг татварын бус орлого	103,269.90	116,978.80
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,702,629.60	1,331,355.90
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,679,174.20	1,098,492.90
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,679,174.20	1,098,492.90

**БУЛГАН СУМЫН ТӨСВИЙН ТӨВЛӨРҮҮЛЭН ЗАХИРАГЧИЙН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН,
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ**

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	793,158.40	1,070,943.60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	439,972.70	707,647.30
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,246.80	90,683.60
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,761.60	105,323.60
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32,524.40	40,474.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,997.00	16,507.40
2107	Томилолт, зочны зардал	9,922.00	19,542.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	89,894.20	1,883.30
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	145,839.70	88,882.30
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	886,015.80	27,549.30
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	400,493.50	740,186.10
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	590,455.20	546,139.40
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	590,455.20	546,139.40
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	590,455.20	546,139.40
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-590,455.20	-546,139.40
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-130,000.00	0
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	130,000.00	0
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-319,961.70	194,046.80
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	446,567.50	126,605.80
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	126,605.80	320,652.60

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мян.төг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,866,952.60	1,534,607.33
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,126,701.70	989,467.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,102,326.60	967,169.26
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	792,568.90	697,038.10
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	99,071.60	88,523.61
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	119,756.70	98,609.22
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32,601.30	34,190.40
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,986.00	16,507.44
2107	Томилолт, зочны зардал	18,000.00	16,916.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,517.60	2,839.84
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,824.50	12,544.65
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,375.10	22,298.69
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	24,375.10	22,298.69
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	690,750.90	545,139.38
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	49,500.00	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,866,952.60	1,534,607.33
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,740,772.60	1,493,735.76

**БУЛГАН СУМЫН ТӨСВИЙН ТӨВЛӨРҮҮЛЭН ЗАХИРАГЧИЙН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН,
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ**

120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	116,180.00	40,871.56
122	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	10,000.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	45,257.94
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	64,657.90
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	6	6
610001	Төсвийн байгууллага	6	6
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	31	31
620001	Удирдах ажилтан	8	8
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	15	15
620004	Гэрээт ажилтан	8	8
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	31	31
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	12	12
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	12	12
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	7	7

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мян.төг/

Код	Үзүүлэлт	Тайлант оны гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	78,980.52
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	78,980.52
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	78,980.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	567.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,549.91
2107	Томилолт, зочны зардал	2,626.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	74,237.61
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	78,980.52
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	78,980.52

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар илэрсэн 2 зөрчилд зөвлөмж өгөв.

5.1 Зөвлөмж

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

1. Орлого төвлөрүүлэлттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: 1

Сумын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 2024 онд хэрэгжих хөрөнгө оруулалтын бус арга хэмжээнд 16 ТАХ-д 89.6 сая төгрөг батлагдсан байна. Дуудлага худалдааны орлого тасарснаар төсвийн тодотгол хийгдэж 50.0 сая төгрөг хасаж 5 ТАХ буюу 31.2 хувь нь огт хэрэгжээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Батлагдсан төсвийн орлогын төлөвлөгөөг биелүүлж ажиллах.

2. Шилэн дансны хөтлөлттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант онд шилэн дансны цахим хуудсанд хагас жилийн санхүүгийн тайланг хугацаа хоцроон байршуулж, худалдан авах ажиллагааны тайланг байршуулаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээллийг хуулийн хугацаанд бүрэн байршуулах.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасны дагуу “Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ” заалтыг хэрэгжүүлэн ажиллаж биелэлтийг 2025 оны 11 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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
Булган ТТЗ	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Дүн	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

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								
Булган ТТЗ	1	-	-	-	-	-	1	-
Дүн	1	-	-	-	-	-	1	-