БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган аймгийн Хангал сумын Хялганат тосгоны Захирагчийн
2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн
аудитын тайлан

Аудитын код: БУА-2025/016/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.open.audit.mn Булган аймаг 2025 он	Даргын албан тушаалын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Ж.Энцоодол Утас: 99057478 Цахим хаяг: Enkhtsoodolj@audit.gov.mn Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол Утас: 99057478 Цахим хаяг:Enkhtsoodolj@audit.gov.mn Аудитор: Г.Цэрэнлхам Утас: 99079641 Цахим хаяг:Tserenlkhamg@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 9
3.1 Төлбөрийн акт 9
3.2 Албан шаардлага 9
3.3 Зөвлөмж 9
Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 10
Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл 10

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
ЖДҮДС	Жижиг дунд үйлдвэрлэлийг дэмжих сан
НБББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг
БХС	Байаль хамгаалах сан
ЗГНХ	Засгийн газрын нөөц хөрөнгө
ЗДНХ	Засаг даргын нөөц хөрөнгө
СЗДТГ	Сумын засаг даргын Тамгын газар
ТТЗ	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч
ШШГГ	Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт /Баталгаажсан хувийг оруулах/

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Анхдагчдын өргөн чөлөө 1-120,
Жаргалант, 5-р баг, Булган сум, Булган аймаг,
63082, Утас/Факс:7034-2580
Цахим шуудан:bulgan@audit.gov.mn

2025.03.24 № 374

танай________ны №________т

БУЛГАН АЙМГИЙН ХАНГАЛ СУМЫН
ХЯЛГАНАТ ТОСГОНЫ ЗАХИРАГЧ
А.СОД-ЭРДЭНЭ 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 аймгийн Хангал сумын Хялганат тосгоны захирагчийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Хангал сумын Хялганат тосгоны захирагчийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан.

Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудад хуулиар олгогдсон бүрэн эрхийн хэтрүүлэн шийдвэр гаргаснаас төсвийн хөрөнгийг хэмнэлтгүй, үр ашиггүй, зориулалт бусаар зарцуулсан зөрчлүүд илэрсэн байна.

632502728

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Тайлант онд гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 61 зорилтын хүрээнд 39 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, хэрэгжилтийг аймгийн Засаг даргын 2024 оны А/794 дүгээр тушаалаар 95.0 хувьтай үнэлүүлэн “маш сайн” үнэлгээ авсан байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан. Танилцахад материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОРЫН АЛБАН ТУШААЛЫН
АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Ж.ЭНХЦООДОЛ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

(мянган төгрөг)

Код	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруулга	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		709,965.90	941,596.10
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3а, 3б	195,531.00	470,897.30
33	АВЛАГА	5а, 5б, 6а, 6б	44,026.90	7,956.90
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	8а, 8б, 8в	76,919.10	69,252.90
360	БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	10	393,489.00	393,489.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		5,265,445.60	5,660,714.30
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	12а, 12б, 12в	5,265,445.60	5,660,714.30
39200	Биет хөрөнгө		4,986,432.30	5,365,608.80
39300	Биет бус хөрөнгө	13	279,013.30	295,105.50
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II		5,975,411.50	6,602,310.40
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН		5,975,411.50	6,602,310.40
51	Засгийн газрын хувь оролцоо		5,975,411.50	6,602,310.40
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал		540,572.00	540,572.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн		5,327,837.60	5,935,881.20
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		107,002.00	125,857.10
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V		5,975,411.50	6,602,310.40

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

(мянган төгрөг)

Код	Тайлангийн үзүүлэлт	Тодруул-га	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)		4,131,910.20	3,184,981.20
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО		514,184.40	984,538.10
110	Орлогын албан татвар		489,808.20	945,514.70
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар		489,808.20	945,514.70
113	Хөрөнгийн албан татвар		6,269.50	13,453.90
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж		18,106.60	25,569.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1а, 1б	2,140,666.20	911,623.30
120	Нийтлэг татварын бус орлого		2,140,666.20	911,623.30
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		1,477,059.70	1,288,819.80
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2а, 2б	2,041,871.50	2,595,262.30
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		2,041,871.50	2,595,262.30
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		2,037,271.50	2,565,888.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		367,515.70	592,217.40
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		46,407.20	75,954.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		156,650.60	961,156.80
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		46,369.10	41,215.00

2105	Нормативт зардал	800.00	800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	46,457.20	29,682.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,675.80	31,895.90
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,896.40	51,034.10
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,351,499.60	781,932.40
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,600.00	29,374.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	2,090,038.70	589,718.90
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	4,634.10	0.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	2,085,404.60	589,718.90

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(мянган төгрөг)

Код	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,732,406.90	3,732,406.90
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	1,643.50	1,643.50
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,734,050.50	3,734,050.50
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	(1,643.50)	(1,643.50)
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	157,600.00	157,600.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	2,085,404.60	2,085,404.60
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	5,975,411.50	5,975,411.50
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	5,975,411.50	5,975,411.50
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	6,421.20	6,421.20
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,981,832.70	5,981,832.70
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	11,903.60	11,903.60
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	18,855.20	18,855.20
19	Тайлант үеийн үр дүн	589,718.90	589,718.90
20	2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	6,602,310.40	6,602,310.40

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(мянган төгрөг)

Код	Тайлангийн үзүүлэлт	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,164,418.30	2,525,357.80
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	514,184.40	984,538.10
110	Орлогын албан татвар	489,808.20	945,514.70
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	489,808.20	945,514.70
113	Хөрөнгийн албан татвар	6,269.50	13,453.90
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	18,106.60	25,569.50
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	15,331.70	22,276.30
1181	Газрын төлбөр	275.90	532.90
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	2,499.00	2,760.30
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	173,174.30	252,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	173,174.30	252,000.00

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,477,059.70	1,288,819.80
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,871,970.00	1,929,669.30
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,871,970.00	1,929,669.30
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,867,370.00	1,900,295.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	367,515.70	592,217.40
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,437.20	75,954.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	156,650.60	961,156.80
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	48,065.90	38,490.40
2105	Нормативт зардал	800.00	800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	47,074.70	30,092.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,675.80	31,895.90
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	408,595.40	50,453.30
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	785,554.80	119,234.80
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,600.00	29,374.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	292,448.30	595,688.50
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	402,199.70	320,322.20
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	402,199.70	320,322.20
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	402,199.70	320,322.20
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(402,199.70)	(320,322.20)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	(109,751.40)	275,366.30
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	305,282.40	195,531.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	195,531.00	470,897.30

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(мянган төгрөг)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,306,013.80	2,195,543.02	110,470.78	95.21
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,983,155.70	1,906,410.52	76,745.18	96.13
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,912,858.10	1,877,036.54	35,821.56	98.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	614,169.00	592,217.39	21,951.61	96.43
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	76,778.20	75,954.78	823.42	98.93
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	966,478.20	961,156.78	5,321.42	99.45
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,124.50	34,028.90	95.60	99.72
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	57,156.00	57,002.00	154.00	99.73
2107	Томилолт, зочны зардал	31,756.20	31,691.88	64.32	99.80
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,316.00	15,169.81	146.19	99.05
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	116,280.00	109,015.01	7,264.99	93.75

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	70,297.60	29,373.98	40,923.62	41.79
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	70,297.60	29,373.98	40,923.62	41.79
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	322,858.10	289,132.50	33,725.60	89.55
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,306,013.80	2,201,514.14	104,499.66	95.47
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,009,232.40	2,047,114.42	(37,882.02)	101.89
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	296,781.40	154,399.72	142,381.68	52.02
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	33,766.51	(33,766.51)	#DIV/0!
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	39,737.63	(39,737.63)	#DIV/0!

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(мянган төгрөг)

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	54,448.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	54,448.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	54,448.50
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,631.50
2107	Томилолт, зочны зардал	204.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	35,283.50
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,329.50
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	54,448.50
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	54,448.50

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн эрхлэх асуудлын хүрээний 6 төсвийн захирагч, орон нутгийн төсвийн орлогын дансыг хамруулахаас сумын ЗАА, сум дундын Ойн ангид өөрчлөлтгүй дүгнэлт гаргаж, 3 байгууллагыг аудитын түүвэрт хамрууллаа.

Аудитаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудад нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналтай холбоотой нийт 108.2 сая төгрөгийн 11 зөрчил илэрснээс 11.8 сая төгрөгийн 3 төлбөрийн акт тогтоож, 14.4 сая төгрөгийн 2 албан шаардлага, 82.0 сая төгрөгийн 6 зөвлөмж өгсөн байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн аудитаар нийт 20.9 сая төгрөгийн 3 алдаа[1] зөрчил илэрснээс аудитын явцад 6.1 сая төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 14.8 сая төгрөгийн 1 зөвлөмж өгч ажиллалаа.

3.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогдоогүй болно.

3.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөгдөөгүй болно.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт 1: Байгаль хамгаалах сангийн үйл ажиллагааг зохицуулах эрх зүйн зохицуулалт байхгүй, ШШГГ-аас 59.9 сая төгрөгийн модны нөхөх төлбөрийн торгуулийн орлогыг бүртгэн тайлагнаж, зарцуулсан нь эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шүүхийн шийдвэрээр ШШГГ-аас орж буй мөнгийг орон нутгийн төсвийн орлогын торгуулийн дансанд төвлөрүүлэн тайлагнаж хэвших.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

[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/,

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

(сая 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
ЗАА	3	13.5			3	13.5	3	13.5				
Ойн анги												
ОНХСан	2	287.8			2	287.8	2	287.8				
БХСан												
ЖДҮДСан												
ТТЗ	1	6.1			1	6.1	1	6.1				
Дүн	6	307.4			6	307.4	6	307.4				

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
ЗАА	5	9.1	2	2.7	1	2.8	2	3.6				
Ойн анги	2	1.9					2	1.9				
ОНХСан												
БХСан	1	14.8					1	14.8				
ЖДҮДСан												
ТТЗ												
Дүн	8	25.8	2	2.7	1	2.8	5	20.3				

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								
ЗАА	1	-			1	-		
Ойн анги	1	-					1	-
ТТЗ	1	-					1	-
Дүн	3	-			1	-	1	-