БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Аймгийн ОБГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БУА-2025/38/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Булган аймаг 2025 он	Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол Утас: 70342716 Цахим хаяг: Enkhtsoodolj@audit.gov.mn Ахлах аудитор: П.Мөнхтуяа Утас: 70342716 Цахим хаяг: MonkhtuyaP@audit.gov.mn Аудитор: Утас: 70342716 Цахим хаяг:

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

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

2025.02.20 № 83

танай ______ ны № ______ т

АЙМГИЙН ОБГ-ЫН ДАРГА,
ДЭД ХУРАНДАА Н.ХИШИГДОРЖ
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 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.

Аймгийн ОБГ-ын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн 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

Аймгийн ОБГ нь 2024 онд улсын төсвөөс 4,610.4, нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 244.4 сая төгрөг нийт 4,854.8 сая төгрөгийн санхүүжилт авч гүйцэтгэлээр 4,854.8 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

Батлагдсан төсвийн хүрээнд байгууллагын аймгийн Засаг даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөөр 5 зорилтын хүрээнд 39 ажил төлөвлөснөөс гүйцэтгэлээр 37 ажил бүрэн хийгдэж 96, ОБЕГ-тай 10 зорилтын хүрээнд 40 арга хэмжээ төлөвлөснөөс 34 ажил бүрэн хийгдэж 94 хувиар тус тус үнэлэгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн

032502096

байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

ОБЕГ болон харьяа 115, 185-р ангиудаас 717.9 сая төгрөгийн тусгай зориулалтын материал, 1.6 сая төгрөгийн бичиг хэргийн материал, 17.9 сая төгрөгийн аж ахуйн материал, 33.0 сая төгрөгийн сэлбэг хэрэгсэл, 193.7 сая төгрөгийн шатахуун, 120.7 сая төгрөгийн нормын хувцас хэрэгсэл буюу нийт 1,083.0 сая төгрөгийн бараа материалыг орлого авч бүрэн тайлагнасан байна.

Шинээр байгуулагдсан “Гал түймэр унтраах, аврах” 50-р ангид, Дашинчилэн сумын “Эрэн хайх аврах бүлэг”-т, Хутаг-Өндөр сумын “Эрэн хайх аврах салбар”-т төсвийн хөрөнгөөр 4.7 сая төгрөгийн зөөврийн компьютер 2ш, нийт 25.0 сая төгрөгийн сандал, ширээг худалдан авч тайлагнажээ.

Бусад асуудлын хэсэг

2024 онд шилэн дансанд 167 мэдээлэл тайлагнахаас мэдээллийг бүрэн тайлагнасан ч 5 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй 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 АУДИТОРЫН АЛБАН
ТУШААЛЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Ж.ЭНХЦООДОЛ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

СТ-1А

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,364,071,218.70**	**1,389,881,970.54**
33	**АВЛАГА**	27,969,011.90	47,869,763.74
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	153,370.30	153,370.30
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	00.00	3,200,000.00
335	**Бусад авлага**	27,815,641.60	44,516,393.44
3351	Байгууллагаас авах авлага	25,638,001.78	42,338,753.62
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	2,177,639.82	2,177,639.82
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	1,336,102,206.80	1,342,012,206.80
351	**Түүхий эд материал**	1,022,024,338.65	1,027,524,338.65
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,022,024,338.65	1,027,524,338.65
354	**Хангамжийн материал**	307,117,868.15	307,117,868.15
35410	Бичиг хэргийн материал	803,000.00	803,000.00
35420	Аж ахуйн материал	113,527,875.75	113,527,875.75
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	723,000.00	723,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	150,850.00	150,850.00
35450	Барилгын засварын материал	141,000.00	141,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	191,772,142.40	191,772,142.40
35600	Мал амьтад	6,960,000.00	7,370,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**5,225,526,434.13**	**5,033,170,624.55**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	5,225,526,434.13	5,033,170,624.55
392	**Биет хөрөнгө**	4,562,062,434.13	4,369,706,624.55
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,880,805,126.27	1,880,805,126.27
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-643,355,685.05	-703,598,377.69
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	4,820,044,015.48	4,823,334,015.48
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,537,234,322.05	-1,698,517,282.09
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	387,678,338.20	392,478,138.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-345,910,881.00	-347,330,837.79
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	31,462,637.09	56,462,637.09
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-31,426,794.81	-33,926,794.92
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	53,587,729.28	53,587,729.28
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-53,587,729.28	-53,587,729.28
393	**Биет бус хөрөнгө**	663,464,000.00	663,464,000.00
39301	Програм хангамж	3,045,000.00	3,045,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,045,000.00	-3,045,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	663,464,000.00	663,464,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**6,589,597,652.83**	**6,423,052,595.09**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**4,683,388.78**	**00.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	4,683,388.78	00.00
413	**Өглөг**	4,683,388.78	00.00

41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,745,698.78	00.00
4136	**Бусад өглөг**	2,937,690.00	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	2,937,690.00	00.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**6,584,914,264.05**	**6,423,052,595.09**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	6,584,914,264.05	6,423,052,595.09
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,162,057,121.97	1,162,057,121.97
51101	Өмч: - төрийн	1,162,057,121.97	1,162,057,121.97
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	4,436,973,094.60	4,275,111,425.64
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	4,436,973,094.60	4,436,973,094.60
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-161,861,668.96
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	985,884,047.48	985,884,047.48
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**6,589,597,652.83**	**6,423,052,595.09**

СТ-2А

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**5,124,223,817.76**	**5,943,356,696.12**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**983,674,193.76**	**1,088,492,496.12**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	983,674,193.76	1,088,492,496.12
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	366,720,600.00	1,088,492,496.12
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	366,720,600.00	1,088,492,496.12
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**4,140,549,624.00**	**4,854,864,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	4,057,590,000.00	4,610,412,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	4,057,590,000.00	4,610,412,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	82,959,624.00	244,452,200.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	26,299,550.00	9,749,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	54,640,074.00	177,250,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,020,000.00	57,453,200.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**4,700,764,601.29**	**6,105,218,365.08**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**4,361,811,007.53**	**5,022,165,868.96**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	4,351,294,107.53	5,011,214,920.29
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	2,492,763,598.22	3,734,848,178.03
210101	Үндсэн цалин	1,362,047,198.22	2,249,736,881.00
210102	Нэмэгдэл	1,034,877,400.00	1,241,849,999.84
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	54,450,000.00	65,482,297.19
210104	Урамшуулал	41,389,000.00	177,779,000.00

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	80,481,131.50	94,943,470.38
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,374,800.00	22,066,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,926,500.00	2,595,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,541,000.00	1,298,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	385,200.00	1,298,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	60,253,631.50	67,684,770.38
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	322,057,000.00	456,782,890.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,335,542.97	62,764,853.79
210302	Түлш, халаалт	307,383,549.03	393,051,026.41
210303	Цэвэр, бохир ус	1,337,908.00	967,010.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	11,413,534.00	71,270,493.90
210401	Бичиг хэрэг	1,168,080.00	4,519,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,856,234.00	57,341,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,364,020.00	7,246,993.90
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	975,200.00	2,162,600.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	50,000.00	00.00
2105	**Нормативт зардал**	83,280,890.00	168,646,992.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	362,000.00	1,330,992.00
210502	Хоол, хүнс	82,918,890.00	167,316,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,057,421,090.00	61,539,710.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	17,500,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	77,400.00	77,400.00
210604	Урсгал засвар	1,057,343,690.00	43,962,310.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	29,923,500.00	50,122,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	29,923,500.00	50,122,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,305,300.00	40,981,576.20
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	18,276,606.20
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	547,000.00	547,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,654,200.00	2,654,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	1,864,000.00	1,865,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	818,500.00	3,181,000.00
210807	Газрын төлбөр	421,600.00	14,457,770.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	267,648,063.81	332,079,609.58
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,890,000.00	101,940,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	18,856,400.00	4,694,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	242,901,663.81	225,445,609.58
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	10,516,900.00	10,950,948.67
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	10,515,900.00	10,943,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,515,900.00	10,943,900.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,000.00	7,048.67
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,000.00	7,048.67
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**338,953,593.76**	**1,083,052,496.12**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	338,953,593.76	1,083,052,496.12

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	423,459,216.47	-161,861,668.96
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	423,459,216.47	-161,861,668.96
			СТ-2А

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**4,140,549,624.00**	**4,854,864,200.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**4,140,549,624.00**	**4,854,864,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	4,057,590,000.00	4,610,412,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	4,057,590,000.00	4,610,412,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	82,959,624.00	244,452,200.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	26,299,550.00	9,749,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	54,640,074.00	177,250,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,020,000.00	57,453,200.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**4,140,549,624.00**	**4,825,064,400.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**4,140,549,624.00**	**4,825,064,400.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**4,130,032,724.00**	**4,814,113,451.33**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	2,518,401,600.00	3,750,196,799.03
210101	Үндсэн цалин	1,387,685,200.00	2,278,558,299.19
210102	Нэмэгдэл	1,034,877,400.00	1,195,664,999.84
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	54,450,000.00	98,194,500.00
210104	Урамшуулал	41,389,000.00	177,779,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	79,471,100.00	98,041,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,374,800.00	22,066,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,926,500.00	2,595,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,541,000.00	1,298,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	385,200.00	1,298,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	59,243,600.00	70,782,600.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	310,857,000.00	456,782,890.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,335,542.97	62,764,853.79
210302	Түлш, халаалт	296,183,549.03	393,051,026.41
210303	Цэвэр, бохир ус	1,337,908.00	967,010.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	11,363,534.00	74,470,493.90
210401	Бичиг хэрэг	1,123,860.00	4,519,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,856,234.00	60,541,200.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,364,020.00	7,246,993.90
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,019,420.00	2,162,600.00
2105	**Нормативт зардал**	83,280,890.00	168,646,992.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	362,000.00	1,330,992.00
210502	Хоол, хүнс	82,918,890.00	167,316,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,065,683,400.00	64,477,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	17,500,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	77,400.00	77,400.00
210604	Урсгал засвар	1,065,606,000.00	46,900,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	29,923,500.00	50,122,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	29,923,500.00	50,122,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,305,300.00	40,981,576.20
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	18,276,606.20
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	547,000.00	547,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,654,200.00	2,654,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	1,864,000.00	1,865,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	818,500.00	3,181,000.00
210807	Газрын төлбөр	421,600.00	14,457,770.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	24,746,400.00	110,394,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,890,000.00	100,200,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	18,856,400.00	10,194,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**10,516,900.00**	**10,950,948.67**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	10,515,900.00	10,943,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,515,900.00	10,943,900.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,000.00	7,048.67
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,000.00	7,048.67
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**00.00**	**29,799,800.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**00.00**	**29,799,800.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**29,799,800.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	29,799,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	29,799,800.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**00.00**	**-29,799,800.00**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
14	**Бусад эх үүсвэр**	00.00	00.00
145004	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлээс эргэж төлөгдөх	00.00	00.00
145005	Дамжуулан зээлдүүлэх зээлээс эргэж төлөгдөх	00.00	00.00
145006	Гадаадын санхүүгийн зах зээлээс санхүүжих	00.00	00.00

145007	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	00.00	00.00
145008	Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	00.00	00.00
145009	Төрөл бүрийн хандив	00.00	00.00
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ**	00.00	00.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	00.00	00.00
231001	Гадаадын санхүүгийн зах зээлээс санхүүжих зээл	00.00	00.00
232001	Гадаадын төслийн зээлээс санхүүжих зээл	00.00	00.00
24	**ГАДААД ЗЭЭЛИЙН ҮНДСЭН ТӨЛБӨР**	00.00	00.00
240001	Гадаад зээлийн үндсэн төлбөр	00.00	00.00
241001	Засгийн газрын бондын үндсэн төлбөр	00.00	00.00
242001	Засгийн газрын үнэт цаасны үндсэн төлбөр	00.00	00.00
25	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал**	00.00	00.00
250001	Гадаад валютын ханшийн зөрүү	00.00	00.00
250002	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	00.00	00.00
250003	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн	00.00	00.00
250004	Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн	00.00	00.00
250005	Төлсөн ногдол ашиг	00.00	00.00
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	00.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

СТ-4А

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
С01	**2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
С02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00

C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**00.00**	**00.00**	00.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,162,057,121.97**	**985,884,047.48**	**4,436,973,094.60**	**00.00**	6,584,914,264.05
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,162,057,121.97**	**985,884,047.48**	**4,436,973,094.60**	**00.00**	6,584,914,264.05
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,162,057,121.97**	**985,884,047.48**	**4,436,973,094.60**	**00.00**	6,584,914,264.05
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-161,861,668.96	00.00	-161,861,668.96
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,162,057,121.97**	**985,884,047.48**	**4,275,111,425.64**	**00.00**	6,423,052,595.09

ТГ

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		

2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	4,610,412,000.00	4,610,404,951.33
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	4,610,412,000.00	4,610,404,951.33
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	4,599,468,100.00	4,599,461,051.33
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	3,750,196,800.00	3,750,196,799.03
210101	Үндсэн цалин	2,320,124,800.00	2,278,558,299.19
210102	Нэмэгдэл	1,195,665,000.00	1,195,664,999.84
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	56,628,000.00	98,194,500.00
210104	Урамшуулал	177,779,000.00	177,779,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	98,041,300.00	98,041,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,066,400.00	22,066,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,595,800.00	2,595,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,298,200.00	1,298,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,298,300.00	1,298,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	70,782,600.00	70,782,600.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	456,788,700.00	456,782,890.20
210301	Гэрэл, цахилгаан	77,371,900.00	62,764,853.79
210302	Түлш, халаалт	378,451,400.00	393,051,026.41
210303	Цэвэр, бохир ус	965,400.00	967,010.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	24,929,300.00	24,929,293.90
210401	Бичиг хэрэг	4,519,700.00	4,519,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,247,000.00	7,246,993.90
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,162,600.00	13,162,600.00
2105	**Нормативт зардал**	145,258,000.00	145,257,992.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,331,000.00	1,330,992.00
210502	Хоол, хүнс	143,927,000.00	143,927,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	66,977,400.00	66,977,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	17,500,000.00	17,500,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	77,400.00	77,400.00
210604	Урсгал засвар	49,400,000.00	49,400,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,300,000.00	1,300,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,300,000.00	1,300,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	45,782,600.00	45,781,376.20
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,277,000.00	18,276,606.20
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	547,000.00	547,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,654,200.00	2,654,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	1,865,000.00	1,865,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,980,800.00	7,980,800.00
210807	Газрын төлбөр	14,458,600.00	14,457,770.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	10194000.00	10194000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,194,000.00	10,194,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	10943900.00	10943900.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	10,943,900.00	10,943,900.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,943,900.00	10,943,900.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	00.00	4,610,412,000.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	00.00	4,610,412,000.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	00.00	4,610,412,000.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	128.00	128.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	103.00	103.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	24.00	24.00

НТ-2

НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**244,452,200.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**244,452,200.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	244,452,200.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	60,541,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	60,541,200.00
2105	**Нормативт зардал**	23,389,000.00
210502	Хоол, хүнс	23,389,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	11,500,000.00
210604	Урсгал засвар	11,500,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	48,822,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	48,822,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	100200000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	100,200,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	244452200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	244,452,200.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,749,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	177,250,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	57,453,200.00
131106	Төсвийн урамшуулал	00.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 140.2 сая төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 16.7 сая төгрөгийн 2 алдааг залруулж, 2.4 сая төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, 7.3 сая төгрөгийн 2 албан шаардлага, 3.9 сая төгрөгийн зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байхаар 4 зөвлөмж өглөө.

Үүнд: *Санхүүгийн тодруулга тайланд 16.7 сая төгрөгийн авлагыг дутуу тайлагнасныг НББ-ийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 2-т "Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна." гэсэн заалтыг үндэслэн залруулж ажиллалаа.*

Аудитаар нийт 9.7 сая төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс, 2.4 сая төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, 7.3 сая төгрөгийн 2 албан шаардлага хүргүүлж ажиллалаа.

5.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 Тус байгууллага нь 2024 оны 12 дугаар сарын 11-ний өдрийн Б/17 тоот "Ажлын үр дүнгээр урамшуулах тухай" тушаалын хавсралтаар 22.8 сая төгрөгийн урамшуулал олгосон боловч ХХОАТ тооцоогүй, ажилчдад 2.2 сая төгрөгийг илүү олгосон байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.3-д "Төлбөрийн акт тогтооход дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана.", 4.2.3.3-д "цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон" гэж заасныг тус тус үндэслэн төлбөрийн акт тогтоолоо.

5.1.2 Тус байгууллага нь харуулын албан тушаалын хавсран гүйцэтгэгчийн 40 хувийг үндсэн цалингаар нь бодоогүй 0.2 сая төгрөгийг илүү олгосон байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.3-д "Төлбөрийн акт тогтооход дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана.", 4.2.3.5-д " бүртгэл, тооцоог зөрүүтэй тооцоолсноос үр дагавар үүссэн" гэж заасныг тус тус үндэслэн төлбөрийн акт тогтоолоо.

5.2 Албан шаардлага

5.2.1.Тус газар нь өмнөх жилд ХХОАТ-ын 25.6 сая төгрөгийн авлагыг 15.3 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж нийт 40.9 сая төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй тайлагнасан нь харилцагч байгууллагатай хагас бүтэн жилээр тооцоо нийлж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1.1-д "нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох стандарт, хууль тогтоомжийн дагуу зохих ёсоор

[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.

хөтөлж баталгаажуулаагүй*" гэж заасныг тус тус үндэслэн албан шаардлага бичлээ.*

5.2.1.Тус газар нь нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлаас хоол, бэлэг дурсгалын зардалд 7.3 сая төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1.6-д "*төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан" гэж заасныг тус тус үндэслэн албан шаардлага бичлээ.*

5.3 Зөвлөмж

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

1. Мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Ажилчдад үр дүнгийн урамшуулал олгохдоо ажилтан тус бүрд 900.0 мянган төгрөгөөр тооцож нийт 109800.0 мянган төгрөгийн урамшуулалт цалинг хавтгайруулан олгосон байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид үр дүнгийн урамшууллыг олгохдоо дүгнэсэн хувиар олгож байх.

2. Мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Аймгийн ОБГ-ын 2024 оны 12 дугаар сарын 11-ний Б/16 тоот "Ажлын үр дүнгээр урамшуулах тухай" тушаалын хавсралтаар ажилчдын нэрсийг баталсан ч зарим нэг албан хаагчийн нэрийг оруулаагүй, мөн сахилгын шийтгэл болон ажилд томилох тухай тушаалын үндэслэл, хуулийн заалтыг зөв оруулж, үндсэн цалин болон бусад нэмэгдлийг тушаалд оруулж гаргаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид ажилчин албан хаагчидтай холбоотой тушаал шийдвэрийн үндэслэл, заалтыг зөв оруулж, хяналтыг сайжруулж ажиллах.

3. Мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Аймгийн ОБГ 1 кг махыг 10.0 мянган төгрөгөөр тооцон авч байхад "Гал түймэр унтраах 20-р анги" нь "Бугат-Ариг" хүнсний дэлгүүрээс 1 кг махыг 15.0-17.0 мянган төгрөгөөр бэлтгэсэн нь төсвийг арвилан хэмнэлтгүй зарцуулсан байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид гэрээ хийсэн байгууллага, иргэдээс гэрээний дүнгийн дагуу махыг бэлтгэж төсвийг хэмнэж ажиллах.

4. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Үндсэн хөрөнгийн тооллогыг хагас бүтэн жилд хийсэн ч цаашид ашиглах боломжгүй болсон машин тоног төхөөрөмж болон тавилга эд хогшлын жагсаалт

үйлдэж саналыг боловсруулж ажиллаагүй, хагас бүтэн жилээр үндсэн хөрөнгө, бараа материалын хөдөлгөөн хийгдээгүй байна.

<u>*Өгсөн зөвлөмж*</u>:

Цаашид ашиглахгүй боломжгүй болсон, элэгдлийн хугацаа нь дууссан үндсэн хөрөнгийг актлах ажлыг зохион байгуулж ажиллах.

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
Авлагыг дутуу	1	1.4					1	1.4				
Авлагыг дутуу	1	15.3					1	15.3				
Дүн	2	16.7					2	16.7				

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
Тооцоо нийлж ажиллаагүй.	1	0			1	0						
Зориулалт бус зарцуулсан.	1	7.3			1	7.3						
Цалингаас ХХОАТ суутган тооцоогүй.	1	2.2	1	2.2								
Нэмэгдлийг илүү тооцсон.	1	0.2	1	0.2								
Төсвийг арвилан хэмнээгүй.	1	3.9					1	3.9				
ҮХ болон БМ-ыг хагас бүтэн жилээр актлах санал гаргаагүй.	1	0					1	0				
Үр дүнгийн урамшуулл	1	109.8					1	109.8				

ыг хавтгайруулан олгосон.												
Тушаал шийдвэр гаргахдаа хуулийн заалтыг зөв оруулж гаргаагүй.	1	0					1	0				
Дүн	8	123.4	2	2.4	2	7.3	4	113.7				

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			
			Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
		Аудитад хамрагдах	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**			