



УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Бөхмөрөн сумын Засаг даргын тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: УВА-2025/025/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Улаангом хот

2025 он

Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар,

Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь

Утас: 70453317, Цахим хаяг: BatsuuriM@audit.gov.mn

Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан

Утас: 70453799, Цахим хаяг: Bat-Amgаланm@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Т.Намжил

Утас: 70453799, Цахим хаяг: NamjilT@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	.....
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	.....
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	.....
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	.....
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	.....
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	.....
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	.....
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	.....
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	.....
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	.....
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	.....
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	.....
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд	.....
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	.....
3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт	.....
3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл	.....
3.5.3 Нэмэлт төсөв	.....
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	.....
4.1 Ерөнхий зүйл	.....
4.2 Материаллаг байдал	.....
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	.....
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	.....
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	.....
4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд	.....
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	.....
4.5.1 Завсрын аудитын талаар	.....
4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн	.....
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	.....
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	.....

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт



УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Ө.Бадрахын гудамж, Улаангом, Увс аймаг, 85165

Утас/Факс: 7045-3317

Цахим шуудан: uvs@audit.gov.mn

2025.02.20 № ЧВА-2025/025/НА-ОА-ТЧЗ

танай _____ -ны № _____ -т

БӨХМӨРӨН СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Н.БАТТУЛГА 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 Бөхмөрөн 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.

Бөхмөрөн сумын Засаг даргын тамгын газрын 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

АДБОУС 2706.7-д тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад санхүүгийн тайлангийн тодруулга толилуулгад тусгаагүй, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй асуудал гараагүй 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.

8525070321

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



М.БАТСУУРЬ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1. Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	88,659,321.00	85,667,818.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	-
33	АВЛАГА	426,612.00	0.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	301,612.00	0.00
335	Бусад авлага	125,000.00	0.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	0.00	0.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	125,000.00	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	88,232,709.00	85,667,818.00
354	Хангамжийн материал	84,235,376.00	81,670,485.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,486,450.00	2,403,200.00
35420	Аж ахуйн материал	53,178,926.00	78,697,285.00
35470	Бусад хангамжийн материал	28,570,000.00	570,000.00
35600	Мал амьтад	3,997,333.00	3,997,333.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,636,002,488.36	3,132,309,920.35
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,636,002,488.36	3,132,309,920.35
391	Газар	-	-
392	Биет хөрөнгө	2,607,042,874.57	3,103,981,853.20
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,679,923,153.00	2,885,673,153.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(668,888,117.87)	(840,256,972.99)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	249,195,000.00	424,695,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(151,293,074.87)	(199,941,825.08)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	417,838,020.00	564,719,120.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(184,354,605.27)	(248,154,355.22)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	71,573,607.00	167,153,049.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(39,359,769.52)	(40,452,221.17)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	284,375,424.00	480,775,240.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(131,588,098.46)	(163,092,984.62)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	95,413,475.20	95,413,475.20
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,792,138.64)	(22,548,824.92)
393	Биет бус хөрөнгө	28,959,613.79	28,328,067.15
39301	Програм хангамж	1,905,000.00	1,905,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,795,000.00)	(1,905,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	45,758,000.00	45,758,000.00
39304+	Хасагдуулга	(16,908,386.21)	(17,429,932.85)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,724,661,809.36	3,217,977,738.35
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	12,526,640.00	18,607,635.70
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	12,526,640.00	18,607,635.70
411	Богино хугацаат үнэт цаас	12,526,640.00	18,607,635.70
413	Өглөг	12,526,640.00	18,607,635.70
4131	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	5,000.0	932,179.08
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	12,521,640.00	0.00
4136	Бусад өглөг	0.00	17,675,456.62
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.00	13,581,456.62
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0.00	4,094,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,712,135,169.36	3,199,370,102.65
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,712,135,169.36	3,199,370,102.65
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	750,058,572.99	750,058,572.99
51101	Өмч: - төрийн	750,058,572.99	750,058,572.99
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(1,785,678,007.10)	(2,272,912,940.39)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(1,785,678,007.10)	(1,785,678,007.10)
51220	Тайлант үеийн үр дүн		487,234,933.29

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	176,398,589.27	176,398,589.27
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,724,661,809.36	3,217,977,738.35

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	974,471,616.00	1,874,817,052.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	315,028,910.00	766,724,816.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	315,028,910.00	517,524,816.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	315,028,910.00	517,524,816.00
	Тусламжийн орлого		249,200,000.00
122001	Хандив туслаиж/дотоод/		249,200,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	659,442,706.00	1,108,092,236.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	0.000
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,894,106.00	119,215,836.00
	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж	0.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,401,106.00	118,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	493,000.00	1,215,836.00
131106	Төсвийн урамшуулал	0.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	654,548,600.00	988,876,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	654,548,600.00	988,876,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	854,870,448.20	1,387,263,118.71
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	854,870,448.20	1,387,263,118.71
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	848,095,746.55	1,333,252,568.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	389,889,153.14	586,250,060.61
210101	Үндсэн цалин	245,759,866.44	360,236,452.21
210102	Нэмэгдэл	105,815,386.73	194,123,053.48
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	0.00
210104	Урамшуулал	0.00	0.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	22,658,796.00	31,890,554.92
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	0.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,886,101.11	73,738,275.44
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,242,544.80	50,125,528.04
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,910,887.58	5,897,121.30
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,128,710.30	2,948,561.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	801,970.28	2,948,561.15
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,801,988.15	11,818,503.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	47,536,289.10	81,150,228.56
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,376,326.90	13,528,838.64
210302	Түлш, халаалт	40,159,962.20	67,621,389.92
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	0.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,700,490.00	57,611,365.00
210401	Бичиг хэрэг	3,633,500.00	5,293,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	32,374,490.00	38,076,104.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,471,000.00	3,690,000.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	0.00	200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,221,500.00	1,721,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал		8,630,661.00
2105	Нормативт зардал	281,000.00	0.00
210501	Эм	0.00	0.00
210502	Хоол	0.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	281,000.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,148,000.00	5,005,300.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	0.00	0.00
210604	Урсгал засвар	4,148,000.00	5,005,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	12,456,000.00	12,218,000.00
210701	Гадаад албан томилолт		0.00
210702	Дотоод албан томилолт	12,456,000.00	12,218,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,847,706.00	1,607,725.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	218,636.00	0.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	403,200.00	403,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	232,650.00	184,875.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	293,512.00	320,012.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	450,000.00	450,000.00
210807	Газрын төлбөр	249,708.00	249,638.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	302,351,007.00	515,671,614.01
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	99,871,190.00	182,638,230.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	0.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	202,479,817.20	333,033,384.01
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,774,701.65	54,010,550.09
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	833,000.00	51,702,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		0.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		0.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	0.00
213208	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	51,702,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	833,000.00	600,000.00
	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	0.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	5,941,701.65	2,308,550.09
213401	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт төсөвт байгууллага	0.00	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,941,701.65	2,308,550.09
213404	Хөрөнгийн	0.00	0.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		

223001	Бусад хөрөнгө		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>119,601,167.80</u>	<u>487,553,933.29</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	4,273,926.58	319,000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	4,273,926.58	319,000.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	0.00	0.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(4,273,926.58)	(319,000.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>115,327,241.22</u>	<u>487,234,933.29</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>659,442,706.00</u>	<u>1,108,092,236.00</u>
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих		
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	659,442,706.00	1,108,092,236.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4,894,106.00	119,215,836.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,401,106.00	118,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	493,000.00	1,215,836.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	654,548,600.00	988,876,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	654,548,600.00	988,876,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>646,230,006.00</u>	<u>1,005,272,236.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	646,230,006.00	1,005,272,236.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	639,455,304.35	951,261,685.91
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	390,185,765.14	585,422,138.38
210101	Үндсэн цалин	246,056,478.44	359,408,529.98
210102	Нэмэгдэл	105,815,386.73	194,123,053.48
210105	Гэрээт ажлын хөлс	22,658,796.00	31,890,554.92
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,886,101.11	73,212,406.59
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,242,544.80	49,751,645.18
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,910,887.58	5,864,873.11
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,128,710.30	2,932,748.05
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	801,970.28	2,932,748.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,801,988.15	11,730,392.20
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	47,536,289.10	68,462,771.94
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,376,326.90	13,528,838.64
210302	Түлш, халаалт	40,159,962.20	54,933,933.30
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,974,113.00	56,808,780.00
210401	Бичиг хэрэг	3,424,500.00	4,895,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,705,963.00	44,746,794.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,471,000.00	3,690,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн үстгал, ариутгал	200,000.00	200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,172,650.00	3,276,636.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,708,600.00	6,135,000.00
210604	Урсгал засвар	4,708,600.00	6,135,000.00

2107	Томилолт, зочны зардал	7,396,000.00	13,184,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,396,000.00	13,184,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,847,706.00	1,607,389.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	403,200.00	403,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	232,650.00	184,875.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	293,512.00	320,012.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	450,000.00	450,000.00
210807	Газрын төлбөр	249,708.00	249,302.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	106,189,730.00	146,429,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	106,189,730.00	146,429,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,774,701.65	54,010,550.09
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	833,000.00	51,702,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	51,102,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	833,000.00	600,000.00
213304	Хөрөнгийн		
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	5,941,701.65	2,308,550.09
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,941,701.65	2,308,550.09
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>13,212,700.00</u>	<u>102,820,000.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	13,212,700.00	102,820,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	13,212,700.00	102,820,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	13,212,700.00	102,820,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	13,212,700.00	102,820,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-13,212,700.00</u>	<u>-102,820,000.00</u>

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2013 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	718,968,472.99	74,121,063.00	157,638,961.84	950,728,497.83
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	1,874,823.00	1,874,823.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	718,968,472.99	74,121,063.00	159,513,784.84	952,603,320.83
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00

C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	20,000,000.00	00.00	33,646,742.22	53,646,742.22
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	750,058,572.99	176,398,589.27	1,785,678,007.10	2,712,135,169.36
D01	2024 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	750,058,572.99	176,398,589.27	1,785,678,007.10	2,712,135,169.36
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	750,058,572.99	176,398,589.27	1,785,678,007.10	2,712,135,169.36
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	487,234,933.29	487,234,933.29
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	750,058,572.99	176,398,589.27	2,272,912,940.39	3,199,370,102.65

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ЭЗА	Үзүүлэлт	Тайлант оны		
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	933,970,400.00	986,567,849.91	(52,597,449.91)
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	933,970,400.00	986,567,849.91	(52,597,449.91)
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	874,103,000.00	934,865,849.91	(60,762,849.91)
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	585,262,600.00	584,918,262.38	344,337.62
210101	Үндсэн цалин	553,582,600.00	358,904,653.98	194,677,946.02
210102	Нэмэгдэл	-	194,123,053.48	(194,123,053.48)
210105	Гэрээт ажлын хөлс	31,680,000.00	31,890,554.92	(210,554.92)
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	73,157,900.00	73,149,420.59	8,479.41
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,747,300.00	49,708,816.18	38,483.82
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,852,700.00	5,859,834.11	(7,134.11)
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,926,300.00	2,930,228.05	(3,928.05)
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,926,300.00	2,930,228.05	(3,928.05)

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,705,300.00	11,720,314.20	(15,014.20)
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	61,968,000.00	68,462,771.94	(6,494,771.94)
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,946,800.00	13,528,838.64	(2,582,038.64)
210302	Түлш, халаалт	50,691,200.00	54,933,933.30	(4,242,733.30)
210303	Цэвэр, бохир ус	330,000.00	-	330,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	47,523,400.00	47,659,806.00	(136,406.00)
210401	Бичиг хэрэг	7,757,500.00	4,895,350.00	2,862,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	31,126,000.00	35,597,820.00	(4,471,820.00)
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,734,300.00	3,690,000.00	1,044,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	200,000.00	200,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,705,600.00	3,276,636.00	428,964.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,135,000.00	11,135,000.00	-
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,000,000.00	5,000,000.00	-
210604	Урсгал засвар	6,135,000.00	6,135,000.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	13,198,900.00	13,184,000.00	14,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	13,198,900.00	13,184,000.00	14,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,939,200.00	1,607,389.00	331,811.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	450,000.00	-	450,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	403,200.00	403,200.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	305,000.00	184,875.00	120,125.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	323,000.00	320,012.00	2,988.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	158,000.00	-	158,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	450,000.00	(450,000.00)
210807	Газрын төлбөр	300,000.00	249,302.00	50,698.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	79,918,000.00	134,749,200.00	(54,831,200.00)
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	79,918,000.00	134,749,200.00	(54,831,200.00)
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	59,867,400.00	51,702,000.00	8,165,400.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	59,867,400.00	51,702,000.00	8,165,400.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвортой ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	59,022,000.00	51,102,000.00	7,920,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	845,400.00	600,000.00	245,400.00

22	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	988,876,400.00	986,567,849.91	(52,597,449.91)
2200	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	988,876,400.00	986,567,849.91	(52,597,449.91)
	Улсын төсвөөс санхүүжих	988,876,400.00	986,567,849.91	(52,597,449.91)
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ			
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО			
610001	Төсвийн байгууллага			
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага			
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	122	123	
620001	Удирдах ажилтан	3	3	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	89	89	
620003	Үйлчлэх ажилтан	30	31	
620004	Гэрээт ажилтан			

2.6 Аудит хийсэн нэмэлтийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ЭЗА	Үзүүлэлт	Тайлант оны		
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	22,215,836.00	(22,215,836.00)
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	22,215,836.00	(22,215,836.00)
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	-	22,215,836.00	(22,215,836.00)
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	503,876.00	(503,876.00)
210101	Үндсэн цалин	-	503,876.00	(503,876.00)
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	62,986.00	(62,986.00)
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	42,829.00	(42,829.00)
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	5,039.00	(5,039.00)
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	-	2,520.00	(2,520.00)
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	2,520.00	(2,520.00)
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	10,078.00	(10,078.00)
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	9,148,974.00	(9,148,974.00)
210402	Тээвэр (шатахуун)	-	9,148,974.00	(9,148,974.00)
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	12,500,000.00	(12,500,000.00)

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	12,500,000.00	(12,500,000.00)
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	97,000,000.00	(97,000,000.00)
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	97,000,000.00	(97,000,000.00)
223001	Бусад хөрөнгө	-	97,000,000.00	(97,000,000.00)
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	119,215,836.00	(119,215,836.00)
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	119,215,836.00	(119,215,836.00)
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	118,000,000.00	(118,000,000.00)
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	1,215,836.00	(1,215,836.00)
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	24.00	24.00	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10.00	10.00	-
620001	Удирдах ажилтан	6.00	6.00	-
620003	Үйлчлэх ажилтан	3.00	3.00	-
620004	Гэрээт ажилтан	4.00	4.00	-

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 118,138.1 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд 8,562.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж, 108,779.2 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага өгч, 796.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.1 Зөвлөмж

Цалин урамшуулалтай холбоотой.

Илрүүлэлт:

Бөхмөрөн сумын Засаг даргын тамгын газар төрийн захиргааны албан хаагчид төрийн захиргааны болон төрийн үйлчилгээний албан тушаалыг хавсран гүйцэтгүүлэн цалинг 40 хувиар тооцон 8,562.6 мянган төгрөг олгосон байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Засгийн газрын 2019 оны 01 дүгээр сарын 09-ний өдрийн 9 дүгээр тогтоолоор баталсан “Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэхэд цалин урамшуулал олгох журам”-ыг мөрдөж ажиллах.

3.2 Албан шаардлага

Бөхмөрөн сумын Засаг даргын тамгын газрын байгаль орчныг хамгаалах, нөхөн сэргээх зардлаас аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2022 оны 7/14 дүгээр тогтоолоор баталсан ан агнуурын бүс нутгийн менежментийн төлөвлөгөөний хүрээнд аймгийн Засаг дарга, “Гулзатын санаачилга” ТББ-тай 2022 оны 03 дугаар сарын 23-ны өдөр байгуулсан №1 гэрээний дагуу сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны 16/01 дүгээр тогтоолын хавсралтаар баталсан ажлын санхүүжилтэд “Гулзатын санаачилга” ТББ-д тайлант онд олгосон 108,779.2 мянган төгрөгийн зарцуулалтын анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3 дахь заалтад “Санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх”, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулна”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.6 дахь хэсэгт “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна”, 14 дүгээр зүйлийн 14.3 дахь хэсэгт “Нягтлан бодох бүртгэлийн мэдээлэл боловсруулах ажиллагааг дараах дарааллаар гүйцэтгэнэ”, 14.3.1 дэх заалтад “Анхан шатны баримт бүрдүүлэх”, 20 дугаар зүйлийн 20.1 дэх хэсэгт “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын ерөнхий нягтлан бодогч мэргэжлийн ур чадвар, ёс зүйтэй байх бөгөөд дараах бүрэн эрхтэй байна”, 20.1.1 дэх заалтад “Нягтлан бодох бүртгэлийн анхан шатны баримт, холбогдох бусад баримт бичиг, мэдээ, мэдээллийг тогтоосон хугацаанд шаардан гаргуулах” гэсэн заалт болон “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаж ажиллахыг албан шаардлага болгов.

3.2 Төлбөрийн акт

Бөхмөрөн сумын Засаг даргын тамгын газрын 7 алба хаагчдад 5 жил тутамд олгодог мөнгөн урамшууллыг олгохдоо үндсэн цалингийн дунджийг буруу тооцож нийт 796.3 мянган төгрөг илүү олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3 дахь заалтад “Санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх”, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулна”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4.2.9 дэх заалтад “Энэ хуулийн үйлчлэлд хамаарах хуулийн этгээд, албан тушаалтан үйлдэл, эс үйлдэхүйн улмаас улсад учруулсан хохирол, зөрчлийн хариуцлагаа бүрэн хүлээдэг байх”, Төрийн албаны тухай хуулийн 39.1 дэх хэсэгт “Төрийн албан хаагч хуульд зааснаас гадна дараах үйл ажиллагаа явуулахыг хориглоно”, 39.1.3 дахь заалтад “Хуульд нийцээгүй шийдвэр гаргах”, Засгийн газрын 2024 оны 83 дугаар тогтоолын 2.3-д “Мөнгөн урамшууллын хэмжээг тодорхойлохдоо төрийн албаны тухай хуулийн 51.3-т заасныг баримтлан тухайн төрийн захиргааны алба хаагчийн сүүлийн 12 сарын үндсэн цалингийн дунджийг 6 дахин нэмэгдүүлж тооцно” гэсэн заалт болон “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү олгосон урамшуулал 796.3 мянган төгрөгийг төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоолоо.

Дээрх зөвлөмж, төлбөрийн актын биелэлтийг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2025 оны 03 дугаар сарын 30 -ны өдрийн дотор, албан шаардлагын биелэлтийг 2025 оны 7 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Урамшуулал илүү тооцож олгосон	1	796.3	1	796.3								
Хавсран ажилласан цалин олгосон	1	8,562.6					1	8,562.6				
Дүн	2	9,358.9	1	796.3			1	8,562.6				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Үүнээс		Зөвлөмж	
					Албан шаардлага		Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн	1	108,779.2			1	108,779.2		
Нийт дүн	1	108,779.2			1	108,779.2		

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			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	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			

Бэлтгэсэн: Ахлах аудитор

Т.Намжил

огноо:

Анхан шатны хяналт хийсэн:
Аудитын менежер

М.Бат-Амгалан

огноо:

Хоёр дах шатны хяналт хийсэн:
Дарга, тэргүүлэх аудитор

М.Батсуурь

огноо:

