

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Түнэл сумын ТТЗ-ийн 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/003/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг
2025 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар

Утас: 88883317 Цахим хаяг:
erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр

Утас: 99089114 Цахим хаяг:
tegshdelgerb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Давааням

Утас: 92113932 Цахим хаяг:
davaanyamb@audit.gov.mn

Аудитор: Л.Мандахнаран

Утас: 92118277 Цахим хаяг:
MandakhnaranL@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2023оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	437,679.2	800,511.1
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	186,236.2	569,296.4
33	АВЛАГА	92,131.9	62,122.1
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	159,311.2	169,092.6
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,730,669.6	3,308,082.3
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	92,709.3	45,992.3
37300	Урт хугацаат зээл	92,709.3	45,992.3
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,637,960.3	3,262,090.0
39200	Биет хөрөнгө	3,602,232.1	3,226,959.7
39300	Биет бус хөрөнгө	35,728.3	35,130.3
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,168,348.9	4,108,593.4
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	44,166.4	56,304.7
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	44,166.4	56,004.7
41300	Өглөг	44,166.4	56,004.7
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.0	300.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,124,182.5	4,052,288.8
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,124,182.5	4,052,288.8
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	2,770,588.9	2,770,588.9
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/	178,862.6	178,862.6
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/	293,679.6	308,479.6
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	515,613.2	428,919.4
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	365,438.2	365,438.2
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,168,348.9	4,108,593.4

2.2 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2023оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,939,968.7	2,044,831.1
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	562,265.2	990,166.4
110	Орлогын албан татвар	293,318.6	667,890.9
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	314,203.0	667,890.9
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-20,884.4	0.0
113	Хөрөнгийн албан татвар	109,684.5	104,847.1
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	159,262.1	217,428.4
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	366,970.4	-318,078.8
120	Нийтлэг татварын бус орлого	366,970.4	-318,078.8
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,010,733.1	1,372,743.6
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,680,809.8	1,921,601.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,680,809.8	1,921,601.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,587,462.6	1,855,826.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	562,570.1	837,136.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	63,672.0	97,086.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,849.6	38,469.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	321,858.3	481,572.6
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,195.4	34,165.4
2107	Томилолт, зочны зардал	8,941.0	8,369.5
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	432,260.1	156,018.5
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	149,116.1	203,008.4
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	93,347.2	65,774.4
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	259,158.9	123,230.0

V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	119.9	-111,198.0
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	259,039.0	234,428.0

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2023оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,241,503.5	2,459,672.0
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	562,265.2	990,166.4
110	Орлогын албан татвар	293,318.6	667,890.9
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	314,203.0	667,890.9
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	-20,884.4	0.0
113	Хөрөнгийн албан татвар	109,684.5	104,847.1
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	159,262.1	217,428.4
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	23,178.0	12,855.9
1181	Газрын төлбөр	8,722.2	19,237.6
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	127,361.9	185,334.9
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	434,441.6	87,992.6
120	Нийтлэг татварын бус орлого	434,441.6	87,992.6
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,244,796.7	1,381,513.1
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,223,728.2	1,671,954.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,223,728.2	1,671,954.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,568,040.4	1,608,100.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	674,111.6	943,638.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	101,098.8	133,989.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	80,740.9	90,828.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	202,183.6	198,045.6
2105	Нормативт зардал	6,899.9	0.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,223.4	37,160.0
2107	Томилолт, зочны зардал	9,394.6	8,249.5
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	447,298.0	178,759.9
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,089.5	17,429.5
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	655,687.8	63,854.4
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	17,775.4	787,717.2
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	57,295.3	404,657.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	57,295.3	404,657.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	57,295.3	404,657.0
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-57,295.3	-404,657.0
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-65,406.4	0.0
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	65,406.4	0.0
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-104,926.4	383,060.2
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	291,162.6	186,236.2
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	186,236.2	569,296.4

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,850,523.5	3,850,523.5

2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.0	0.0
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,850,523.5	3,850,523.5
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	14,620.0	14,620.0
8	Зарласан ногдол ашиг	0.0	0.0
9	Тайлант үеийн үр дүн	-39,282.3	-39,282.3
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,825,861.2	3,825,861.2
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	3,825,861.2	3,825,861.2
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-22,800.4	-22,800.4
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,803,060.8	3,803,060.8
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	14,800.0	14,800.0
18	Зарласан ногдол ашиг	0.0	0.0
19	Тайлант үеийн үр дүн	234,428.0	234,428.0
20	2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	4,052,288.8	4,052,288.8

2.5 Аудит хийсэн нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Гүйцэтгэлийн хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,176,572.70	1,945,762.16	230,810.54	89.4%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,605,932.90	1,552,590.00	53,342.90	96.7%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,586,205.90	1,533,039.00	53,166.90	96.6%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	857,352.20	837,952.94	19,399.26	97.7%
210101	Үндсэн цалин	450,612.20	447,396.51	3,215.69	99.3%
210102	Нэмэгдэл	263,887.30	274,512.55	-10,625.25	104.0%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	87,832.70	68,237.74	19,594.96	77.7%
210104	Урамшуулал	55,020.00	47,806.15	7,213.85	86.9%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	70,131.10	63,164.71	6,966.39	90.1%
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,925.70	8,358.50	567.20	93.6%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,462.90	4,211.15	251.75	94.4%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,462.90	4,211.15	251.75	94.4%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	17,851.50	16,680.00	1,171.50	93.4%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	417,411.40	396,193.26	21,218.14	94.9%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,077.70	38,469.87	2,607.83	93.7%
210301	Гэрэл, цахилгаан	370,150.30	353,213.99	16,936.31	95.4%
210302	Түлш, халаалт	6,183.40	4,509.40	1,674.00	72.9%
210303	Цэвэр, бохир ус	43,279.40	43,024.05	255.35	99.4%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,620.40	23,619.10	1.30	100.0%
210401	Бичиг хэрэг	3,902.00	3,902.00	0.00	100.0%
210402	Тээвэр, шатахуун	173.00	173.00	0.00	100.0%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	280.00	60.00	220.00	21.4%
210404	Ном, хэвлэл	1,900.00	2,003.40	-103.40	105.4%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	37,166.60	37,160.05	6.55	100.0%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,000.00	3,000.00	0.00	100.0%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	104,935.00	102,808.73	2,126.27	98.0%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,450.00	1,209.60	240.40	83.4%
210604	Урсгал засвар	140.00	99.00	41.00	70.7%
2107	Томиллолт, зочны зардал	1,376.20	1,376.00	0.20	100.0%
210702	Дотоод албан томилолт	8,660.00	8,660.00	0.00	100.0%

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	260.00	260.00	0.00	100.0%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,727.00	19,551.00	176.00	99.1%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	19,727.00	19,551.00	176.00	99.1%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,000.00	1,000.00	0.00	100.0%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	18,727.00	18,551.00	176.00	99.1%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	489,620.00	393,172.17	96,447.83	80.3%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	489,620.00	393,172.17	96,447.83	80.3%
210807	Газрын төлбөр	81,019.80	0.00	81,019.80	0.0%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	395,144.00	0.00	395,144.00	0.0%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	395,144.00	0.00	395,144.00	0.0%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,564,579.40	2,035,777.96	-471,198.56	130.1%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,727,000.00	0.00	19,727,000.00	0.0%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	19,727,000.00	0.01	19,727,000.00	0.0%
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	100.0%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	18,727,000.00	18,551,000.00	176,000.00	99.1%
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	489,620,000.00	393,172,168.00	96,447,832.00	80.3%
223001	Бусад хөрөнгө	489,620,000.00	393,172,168.00	96,447,832.00	80.3%
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	81,019,800.00	0.00	81,019,800.00	0.0%
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	81,019,800.00	0.00	81,019,800.00	0.0%
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,176,572,700.00	2,094,808,576.10	81,764,123.90	96.2%
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	395,144,000.00	0.00	395,144,000.00	0.0%
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	395,144,000.00	0.00	395,144,000.00	0.0%
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,564,579,400.00	2,035,777,959.10	471,198,559.10	130.1%
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,564,579,400.00	1,640,633,959.10	-76,054,559.10	104.9%
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	0.00	395,144,000.00	395,144,000.00	#DIV/0!
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	216,849,300.00	59,030,617.00	157,818,683.00	27.2%
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	80,773,500.00	55,466,668.91	25,306,831.09	68.7%
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,499,800.00	3,563,948.09	-64,148.09	101.8%
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	132,576,000.00	0.00	132,576,000.00	0.0%
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	34,006,907.00		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	183,123,318.00		

2.6 Аудит хийсэн нэгтгэсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Мянган төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
-----	----------	--------------

II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	111,219.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	111,219.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	62,605.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,963.5
210402	Тээвэр, шатахуун	12,963.5
2107	Томилолт, зочны зардал	1,067.1
210702	Дотоод албан томилолт	1,067.1
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	48,575.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	48,575.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	48,614.2
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	44,303.4
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,000.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	43,303.4
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,310.8
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,310.8
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	111,219.8
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	111,219.8
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	111,219.8
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	0.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00

5.1 Төлбөрийн акт

Түнэл сумын ТТЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан төсвийн гүйцэтгэлийн аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

5.2 Албан шаардлага

Түнэл сумын ТТЗ-ийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан төсвийн гүйцэтгэлийн аудитаар албан шаардлага өгөөгүй.

5.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарах асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Хоршоо хөгжүүлэх сангийн зээлийн авлага

1.1. Илрүүлэлт:

Тус сумын хоршоо хөгжүүлэх сангийн зээлийн үлдэгдлийг зээлдэгч нартай тулган баталгаажуулсан дүн нь санхүү бүртгэлд тусгасан дүнгээс 22.8 сая төгрөгөөр илүү байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4 дэх “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ”, 14.4.2 дахь “бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага” заалттай нийцээгүй ба “эрх ба үүрэг” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Хоршоо хөгжүүлэх сангийн зээлийн авлагыг санхүү бүртгэлд бүрэн тусгах

2. Төсвийн төлөвлөлттэй холбоотой асуудал

2.1 Илрүүлэлт:

Сумын төсвийн төслийг боловсруулахдаа Хоршоо хөгжүүлэх сангийн зээлийн эргэн төлөлтийн орлогыг төлөвлөж батлаагүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.2.2 дахь “жил бүрийн төсвийн зарлагыг орлого болон санхүүжүүлэх бусад эх үүсвэрээр нь бүрэн нөхдөг байхаар төлөвлөн баталж, хэрэгжүүлэх” заалттай нийцээгүй ба эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2.2 Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийг төлөвлөхдөө санхүүжилтийн эх үүсвэрийг бүрэн тусгаж төлөвлөх.

1. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	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	Дүн	Тоо	Дүн
ХХС-ийн зээлийн авлагыг тулган баталгаажуула агүй	1	22.8					1	22.8				
ХХС-ийн эргэн төлөлтийг төлөвлөөгүй	1	-					1					
Дүн	2	22.8					2	22.8				