ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Тонхил сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГАА-2025/006/НА-СТА-ТТЗ

Дарга,Тэргүүлэх аудитор: Г.Гүнжидмаа

Утас: 99998431 Цахим хаяг: gunjidmaag@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Эрдэнэчимэг

Утас: 99175677 Цахим хаяг: erdenechimegd@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Цэрэнханд

Утас: 99086371 Цахим хаяг: Tserenkhandd@audit.gov.mn

Аудитор: Н.Гэрэлмаа

Утас: 99782918 Цахим хаяг: Gerelmaan@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

Алтай хот

2025 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

1402, Хөгжил хороолол, Жинст баг,
Есөнбулаг сум, Говь-Алтай аймаг, 82099
Утас: (976) 70 48 34 13,
Цахим шуудан: govialtai@audit.gov.mn

2025.03.31 № 134

танай ____________ -ны № ______________ -т

ТОНХИЛ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГА
Ч.ЖАРГАЛСАЙХАН ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Тонхил сумын Засаг даргын 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.

Бидний үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан байна.

Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн доор зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй, Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.2, 14.2.3, 14.2.5, 16 дугаар зүйлийн 16.5.2, 16.5.7, 41 дүгээр зүйлийн 41.1, 41.2.5, 41.2.7 дахь заалтуудтай тус тус нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын иж бүрэн байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. Үүнд:

- Малын тоо толгойн албан татварын орлогын төлөвлөгөө 28,182.0 мянган төгрөгөөр тасарсан, сумын орон нутгийн хөгжлийн сангийн эх үүсвэрийг дутуу бүрдүүлсэн,
- Үйл ажиллагааны орлого 10,303.1 мянган төгрөгөөр, улсын тэмдэгтийн хураамжийн орлого 450.4 мянган төгрөгөөр, хог хаягдлын үйлчилгээний хураамжийн орлого 1,638.8 мянган төгрөгөөр, газрын төлбөр 6,203.2 мянган төгрөгөөр тус тус тасарсан,

8225020381

- Ан амьтны нөөц ашигласны төлбөрийн орлогод 36,360.0 мянган төгрөг төлөвлөсөн боловч гүйцэтгэлээр орлого төвлөрүүлээгүй,
- Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нэгтгэгдсэн харьяа нэгж, байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулагдаагүй 376,908.1 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн.,
- Санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг хуульд заасан хугацаанд ирүүлээгүй, анхан шатны баримт материалыг аудитад бүрэн хамруулаагүй, сүүлийн 3 жил дээрх зөрчлийг давтан гаргасан.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант онд зохион байгуулсан сумын 100 жилийн ойн арга хэмжээний зардалд 100,000.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг аймгийн Засаг даргын захирамжаар олгосон байна.

Засгийн газрын 2024 оны 231 дүгээр тогтоолоор төрийн албан хаагчдын цалин нэмсэн, мөн оны 83 дугаар тогтоолоор Төрийн захиргааны албан хаагчид 5 жил тутамд 6 сарын үндсэн цалинтай тэнцэх мөнгөн урамшууллыг олгожээ.

"Аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын бүтэц, орон тооны хязгаарыг тогтоох тухай" Засгийн газрын 2021 оны 377 дугаар тогтоолоор нийт 4 орон тоо нэмэгдсэн байна.

Сумын орон нутгийн төсвийн орлогыг 455,231.5 мянган төгрөгөөр төлөвлөж, гүйцэтгэлээр 493,109.5 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, 37,878.0 мянган төгрөгөөр буюу 108.0 хувьтай биелүүлсэн байна.

Тайлант онд аймгийн төсвөөс 1,376,455.6 мянган төгрөгийн санхүүгийн дэмжлэг олгохоор төлөвлөснөөс гүйцэтгэлээр 246,091.0 мянган төгрөгийг дутуу санхүүжүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Засаг даргын нөөц хөрөнгийг зарцуулах журмаар шагнал урамшуулал, нэг удаагийн буцалтгүй тусламж, дэмжлэг олгох бүрэн эрхийг Засаг даргад олгосон боловч Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулиар дээрх арга хэмжээний зардлыг зарцуулахыг хориглосон байна.

Орон нутгийн хөгжлийн сан, сумын ойн хандив болон бусад эх үүсвэрээс 135,595.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, бараа материалыг үнэ төлбөргүй хүлээн авч бүртгэсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд 1 хөтөлбөр, 4 зорилт, 86 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгаж, сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлаас 90.1 хувьтай үнэлсэн байна.

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 гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Г.ГҮНЖИДМАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан (мянган төгрөг)

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

1		**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	717,720.40	1,100,090.10
31		**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	417,942.80	516,547.60
33		**АВЛАГА**	74,601.60	45,149.00
35		**БАРАА МАТЕРИАЛ**	225,176.00	235,376.00
360		**БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ**	-	303,017.50
2		**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	2,131,346.70	2,416,260.60
39		**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	2,131,346.70	2,416,260.60
39200		**Биет хөрөнгө**	2,129,299.40	2,388,921.00
39300		**Биет бус хөрөнгө**	2,047.30	27,339.60
3		**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	2,849,067.00	3,516,350.70
4		**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	21,599.30	80,260.20
41		**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	21,599.30	80,260.20
41300		**Өглөг**	21,599.30	80,260.20
5		**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	2,827,467.80	3,436,090.50
51		**Засгийн газрын хувь оролцоо**	2,827,467.80	3,436,090.50
51100		Засгийн газрын оруулсан капитал	313,782.50	313,782.50
51200		**Хуримтлагдсан үр дүн**	2,400,026.60	3,014,862.80
51300		Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	113,658.70	107,445.20
6		**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	2,849,067.00	3,516,350.60

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан (мянган төгрөг)

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2023оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	3,013,778.10	2,811,719.20
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	348,224.90	492,075.50
110	**Орлогын албан татвар**	235,266.90	417,731.40
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	265,684.70	447,883.10
1101	**Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт**	(30,417.90)	(30,151.70)
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	67,064.40	62,443.30
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	45,893.60	11,900.80
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	216,090.80	560,670.10
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	216,090.80	560,670.10
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	2,449,462.30	1,758,973.70
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	2,697,385.80	2,001,730.80
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	2,697,385.80	1,990,408.30
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,446,919.90	1,951,161.40
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	387,032.90	645,332.80
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	47,327.80	82,583.90
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	501,086.60	574,620.40
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	78,180.50	67,338.30
2105	**Нормативт зардал**	40.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	84,450.70	170,491.70
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,610.00	3,370.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	36,571.20	72,266.40
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	308,620.20	335,157.80
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,250,465.90	39,246.90
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	-	11,322.50
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	316,392.20	809,988.50
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	518,082.00	418,186.80

VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	(201,689.80)	391,801.70

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан (мянган төгрөг)

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	3,029,157.50	3,029,157.50
2	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	3,029,157.50	3,029,157.50
3	**Тайлант үеийн үр дүн**	(201,689.80)	(201,689.80)
4	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	2,827,467.80	2,827,467.80
5	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	2,827,467.80	2,827,467.80
6	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	223,034.60	223,034.60
7	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	3,050,502.30	3,050,502.30
8	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	(6,213.50)	(6,213.50)
9	Тайлант үеийн үр дүн	391,801.70	391,801.70
10	**2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**	3,436,090.50	3,436,090.50

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (мянган төгрөг)

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2023оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	2,904,049.70	2,309,350.40
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	348,224.90	492,075.50
110	**Орлогын албан татвар**	235,266.90	417,731.40
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	265,684.70	447,883.10
1101	**Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт**	(30,417.90)	(30,151.70)
113	**Хөрөнгийн албан татвар**	67,064.40	62,443.30
118	**Бусад татвар, төлбөр, хураамж**	45,893.60	11,900.80
1180	**Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж**	1,010.20	3,010.80
1181	**Газрын төлбөр**	8,838.60	8,890.00
1182	**Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр**	36,044.80	-
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	88,543.50	58,601.30
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	88,543.50	58,601.30
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	2,467,281.20	1,758,673.70
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	2,500,733.90	1,683,622.90
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	2,500,733.90	1,683,622.90
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,232,449.10	1,644,376.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	384,026.60	625,553.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	47,327.80	100,097.90
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	70,368.70	519,474.90
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	33,290.50	69,213.30
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	35,935.20	178,769.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,610.00	3,370.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	560,269.40	89,785.30
2109	***Бараа үйлчилгээний бусад зардал***	*97,620.80*	*58,112.70*
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,268,284.80	39,246.90

III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	403,315.80	625,727.50
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	347,524.50	525,919.70
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	347,524.50	525,919.70
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	347,524.50	525,919.70
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	(347,524.50)	(525,919.70)
VII	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН**	(46,000.00)	(1,203.00)
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ**	46,000.00	1,203.00
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	9,791.20	98,604.80
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	408,151.60	417,942.80
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	417,942.80	516,547.60

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (мянган төгрөг)

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,477,952.30**	**2,043,649.79**	**434,302.51**	**82.5**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,739,687.10**	**1,535,667.01**	**204,020.09**	**88.3**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,699,023.10**	**1,496,420.12**	**202,602.98**	**88.1**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**630,388.10**	**625,552.95**	**4,835.15**	**99.2**
210101	Үндсэн цалин	178,388.10	174,225.46	**4,162.64**	**97.7**
210102	Нэмэгдэл	452,000.00	451,327.49	**672.51**	**99.9**
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**107,950.00**	**100,097.92**	**7,852.08**	**92.7**
210201	Тэтгэврийн даатгал	81,790.00	73,937.92	**7,852.08**	**90.4**
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,540.00	6,540.00	**0.00**	**100.0**
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,270.00	3,270.00	**0.00**	**100.0**
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,270.00	3,270.00	**0.00**	**100.0**
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,080.00	13,080.00	**0.00**	**100.0**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**635,491.10**	**518,179.46**	**117,311.64**	**81.5**
210301	Гэрэл, цахилгаан	29,500.00	28,123.21	**1,376.79**	**95.3**
210302	Түлш, халаалт	605,991.10	490,056.25	**115,934.85**	**80.9**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**44,372.00**	**40,841.80**	**3,530.21**	**92.0**
210401	Бичиг хэрэг	6,768.00	6,704.35	**63.65**	**99.1**
210402	Тээвэр, шатахуун	22,110.00	21,556.70	**553.30**	**97.5**
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,400.00	1,042.80	**1,357.20**	**43.5**
210404	Ном, хэвлэл	10,500.00	9,500.00	**1,000.00**	**90.5**
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	100.00	0.00	**100.00**	**0.0**
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,494.00	2,037.95	**456.06**	**81.7**
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**127,700.00**	**106,628.52**	**21,071.48**	**83.5**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,500.00	19,139.92	**360.08**	**98.2**
210604	Урсгал засвар	108,200.00	87,488.60	**20,711.40**	**80.9**
2107	***Томилолт, зочны зардал***	***7,318.00***	***3,370.00***	***3,948.00***	**46.1**
210702	Дотоод албан томилолт	7,318.00	3,370.00	**3,948.00**	**46.1**

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**53,860.00**	**48,636.77**	**5,223.23**	**90.3**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	52,600.00	47,752.40	**4,847.60**	**90.8**
210803	Даатгалын үйлчилгээ	650.00	278.18	**371.82**	**42.8**
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	100.00	96.19	**3.81**	**96.2**
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	60.00	60.00	**0.00**	**100.0**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	450.00	450.00	**0.00**	**100.0**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**91,943.90**	**53,112.70**	**38,831.20**	**57.8**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	89,943.90	51,193.70	**38,750.20**	**56.9**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,000.00	1,919.00	**81.00**	**96.0**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**40,664.00**	**39,246.90**	**1,417.10**	**96.5**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**40,664.00**	**39,246.90**	**1,417.10**	**96.5**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	19,164.00	18,101.41	**1,062.59**	**94.5**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	18,900.00	18,860.48	**39.52**	**99.8**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,600.00	2,285.00	**315.00**	**87.9**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**651,910.70**	**506,779.74**	**145,130.96**	**77.7**
223001	Бусад хөрөнгө	651,910.70	506,779.74	**145,130.96**	**77.7**
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ**	**86,354.50**	**1,203.03**	**85,151.47**	**1.4**
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	86,354.50	1,203.03	**85,151.47**	**1.4**
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**2,477,952.30**	**2,187,777.70**	**290,174.60**	**88.3**
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**2,331,130.80**	**2,130,710.39**	**200,420.41**	**91.4**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,831,687.10	1,653,242.21	**178,444.89**	**90.3**
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	499,443.70	477,468.18	**21,975.52**	**95.6**
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**146,821.50**	**57,067.31**	**89,754.19**	**38.9**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	57,067.31	**-57,067.31**	
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	146,821.50	0.00	**146,821.50**	**0.0**
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	271,020.45	**-271,020.45**	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	415,148.36	**-415,148.36**	
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	
610001	Төсвийн байгууллага	0.00	0.00	**0.00**	
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	0.00	0.00	**0.00**	
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	
620001	Удирдах ажилтан	0.00	0.00	**0.00**	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	0.00	0.00	**0.00**	
620003	Үйлчлэх ажилтан	0.00	0.00	**0.00**	
620004	Гэрээт ажилтан	0.00	0.00	**0.00**	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (мянган төгрөг)

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**168,659.82**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**168,659.82**

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**162,095.82**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**1,295.42**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,295.42
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**28,371.50**
210402	Тээвэр, шатахуун	13,371.50
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	15,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**91,280.40**
210604	Урсгал засвар	91,280.40
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**41,148.51**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	41,148.51
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**6,563.99**
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**6,563.99**
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,563.99
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**168,659.82**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**168,659.82**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	162,794.40
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,865.42

3.АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

3.1 Аудитаар нийт 1,853.7 сая төгрөгийн 3 алдаа илрүүлснийг аудитын явцад залруулсан байна.
Залруулсан алдаа:

Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой:

- Байгаль хамгаалах нөхөн сэргээх сангийн өр төлбөрийг 16.2 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасан,
- Санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нэмэлт санхүүжилтийн авлага 6.6 сая төгрөгийн устгах бичилтийг хийгээгүй,
- Санхүүгийн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайланд 1,830.9 сая төгрөгийн устгах бичилтийг хийгээгүй нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.7-т "байгууллагын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, тайлан, үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг үнэн зөв гаргах, тогтоосон хугацаанд тайлагнах", 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах;" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

3.2 Аудитаар залруулагдаагүй нийт 210.2 сая төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлын түвшин их байгаа тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 292.5 сая төгрөгийн зөрчил илрүүлснээс, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 3 албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.2.1 Харьяа байгууллагууд

Тонхил сумын Засаг даргын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 2 төсвийн байгууллага, 3 тусгай сан, 5 байгууллагын (Сургууль, Соёлын төв, Цэцэрлэг, Эрүүл мэндийн төв, Бага сургууль) тогтмол зардал нэгтгэсэн байна.

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Аудитаар ЗДТГ-ын санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийж "Хязгаарлалттай" дүгнэлт өгсөн ба сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал, Хоршоо хөгжүүлэх сан, Байгаль хамгаалах нөхөн сэргээх сан, Орон нутгийн хөгжлийн сан, Сургууль, Соёлын төв, Цэцэрлэг, Эрүүл мэндийн төв, бага сургуулийн тогтмол зардлыг аудитын түүвэрт хамруулсан.

3.2.2 Түүвэрт хамрагдсан иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал, Хоршоо хөгжүүлэх сан, Байгаль хамгаалах нөхөн сэргээх сан, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчил:

Аудитаар санхүүгийн тайлангийн бүртгэл, тайлагналыг 818.8 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан 8 алдааг залруулж, 11.6 сая төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, 245.1 сая төгрөгийн 6 зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлсэн байна.

3.3.3 Засаг даргын Тамгын газрын санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчил:

Аудитаар санхүүгийн тайлангийн бүртгэл, тайлагналыг 441.8 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан 9 алдааг залруулж, 4.4 сая төгрөгийн 3 төлбөрийн акт тогтоож, 115.2 сая төгрөгийн 6 зөрчлийг арилгах албан шаардлага, 0.6 сая төгрөгийн 3 зөвлөмжийг хүргүүлсэн байна.

3.2 Төсвийн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитын илрүүлэлт:
Аудитаар нийт 292.5 сая төгрөгийн 3 зөрчил илрүүлснээс зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлж байна.

3.3 Албан шаардлага

1. *Орон нутгийн орлогыг төлөвлөснөөс малын тоо толгойн албан татварын орлогын* төлөвлөгөө 28.2 сая төгрөгөөр, үйл ажиллагааны орлого 10.3 сая төгрөгөөр, бууны албан татварын орлого0.03 сая төгрөгөөр, улсын тэмдэгтийн хураамжийн орлого 0.4 сая төгрөгөөр, хог хаягдлын үйлчилгээний хураамжийн орлого 1.6 сая төгрөгөөр, ан амьтны нөөц ашигласны төлбөрийн орлого 36.4 сая төгрөгөөр, газрын төлбөрийн орлого 6.2 сая төгрөгөөр тус тус тасарсан нь Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.2-т "өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд хэрэгжүүлэх хөтөлбөрийн санхүүжилтийг бодитой тодорхойлох"; 14.2.5-т "өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээний агентлаг, төсвийн байгууллагын хэвийн үйл ажиллагааг хангах"; 41 дүгээр зүйлийн 41.1-т "Батлагдсан төсвийг хэрэгжүүлэх нарийвчилсан хуваарь, төсвийн дэлгэрэнгүй хуваарилалт, төсвийн зарцуулалт болон бүрдүүлэлтэд тавих хяналтыг төсвийн сар, улирлын батлагдсан хуваарийн дагуу хэрэгжүүлнэ", 41.2.5-т "энэ хуулийн 37.1.8-д заасан эрхийн хүрээнд төсвийн байгууллагын зардлыг санхүүжүүлэх;" Тонхил сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны 12 дугаар сарын 27-ны өдрийн 33 дугаар тогтоолыг зөрчсөн, иж бүрэн байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Орон нутгийн орлогын төлөвлөгөөний биелэлтийг хангуулж ажиллан, зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлсэн.

2. Төсөвт байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 1,637.5 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс аудитын явцад 1,260.6 сая төгрөгийн алдааг залруулж, залруулагдаагүй 376.9 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.3-т "өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсвийг үр ашигтай удирдах, гүйцэтгэлийг хангах"; 14.2.5-т "өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээний агентлаг, төсвийн байгууллагын хэвийн үйл ажиллагааг хангах"; 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих"; гэж заасныг зөрчсөн, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. байна.

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Шийдвэрлэсэн нь: Харьяа байгууллагуудын үйл ажиллагаанд тавих санхүүгийн дотоод хяналтыг сайжруулж, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлсэн.

3. Сумын Засаг даргын 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг хуулийн хугацаанд нь гарган төрийн аудитын байгууллагад ирүүлээгүй нь Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.3-т "Сум, дүүрэг, орон нутгийн зэрэглэлтэй хот, тосгоны төрийн сан нь тухайн шатны төсвийн хагас жилийн гүйцэтгэл, санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг жил бүрийн 7 дугаар сарын 25-ны дотор гаргаж дээд шатны төсвийн ерөнхийлөн захирагчид, жилийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг дараа оны 3 дугаар сарын 05-ны дотор төрийн аудитын байгууллагад хүргүүлж, аудит хийсэн тайланг жил бүрийн 3 дугаар сарын 25-ны дотор дээд шатны төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлэх" гэж заасныг зөрчсөн, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Санхүүгийн тайланг үнэн зөв гарган хуулийн хугацаанд нь Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлэх албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.4 Зөвлөмж

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

1. Батлагдсан төсөв, төсвийн гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Орон нутгийн төсвөөс 246.1 сая төгрөгийг дутуу санхүүжүүлсэн.Сумын орон нутгийн төсвөөс Засаг даргын Тамгын газарт 61.5 сая төгрөгийн санхүүжилтийг, Ерөнхий боловсролын сургуульд 66.6 сая төгрөгийн санхүүжилтийг тус тус дутуу олгосон байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 11 дүгээр зүйлийн 11.1.16-т "төсвийн ерөнхийлөн захирагч, төсвийн байгууллага, бусад этгээдэд улсын төсвөөс санхүүжүүлэх хөтөлбөрийн санхүүжилтийг батлагдсан төсвийн дагуу олгох; 41 дүгээр зүйлийн 41.2.5-т "энэ хуулийн 37.1.8-д заасан эрхийн хүрээнд төсвийн байгууллагын зардлыг санхүүжүүлэх;" Тонхил сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны 12 дугаар сарын 27-ны өдрийн 33 дугаар тогтоолтой нийцэхгүй, хуваарилалт, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Батлагдсан төсвийн хуваарийн дагуу нэгж байгууллагуудад санхүүжилтийг олгож байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 11 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл (мянган төгрөг)

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үнэээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тонхил сумын Засаг даргын нэгтгэсэн тайлан	**3**	**1,853,665.9**	**3**	**1,853,665.9**	-	-	**3**	**1,853,665.9**	-	-	-	-
Тонхил сумын ЗДТГ	9	441,778.7	4	289,308.1	5	152,476.6	9	441,778.7	-	-	-	-
Тонхил сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал	1	103,964.8	-	-	1	103,964.8	1	103,964.8	-	-	-	-
Тонхил сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	4	688,197.4	-	-	4	688,197.4	4	688,197.4	-	-	-	-
Тонхил сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан	3	26,613.9	-	-	3	26,613.9	3	26,613.9	-	-		-
Дүн	**20**	**3,114,220.7**	7	2,142,974.0	**13**	**971,246.7**	**20**	**3,114,220.7**	-	-	-	-

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

4.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

(мянган төгрөг)

Байгууллагын нэр	Бүгд	Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзах	Түүвэрт	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
Тонхил сумын Засаг даргын нэгтгэсэн тайлан	1	-	1	-	-	-	3	292,523.5	-	-	3	292,523.5	-	-	-	-	-	-
Тонхил сумын Засаг даргын Тамгын газар	1	-	1		-	-	12	120,347.4	3	4,432.3	6	115,162.6	3	642.5	-	-	-	-
Тонхил сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал	1	-	-	-	-	1	3	4,752.9	-	-	3	4,752.9	-	-	-	-	-	-
Тонхил сумын Орон нутгийн хөгжлийн сан	1	-	-	-	-	1	3	242,992.5	1	5,075.0	2	237,917.5	-	-	-	-	-	-
Тонхил сумын Байгаль хамгаалах нөхөн сэргээх сан	1	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тонхил сумын Хоршоо хөгжүүлэх сан	1	-	-	-	-	1	2	8,925.3	1	6,515.5	1	2,409.8	-	-	-	-	-	-
Дүн	**6**	**-**	**2**	**-**	**-**	**4**	**23**	**587,102.9**	**5**	**16,022.8**	**15**	**570,437.6**	**3**	**642.5**	**-**	**-**	**-**	**-**

ГАА-2025/006/НА-СТА-ТТ3

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

4.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал **(мянган төгрөг)**

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тонхил сумын Засаг даргын нэгтгэсэн тайлан	1	-	-	-	1	-	-	-
Тонхил сумын Засаг даргын Тамгын газар	1	-	-	-	1	-	-	-
Дүн	**2**		-	-	**2**	-	-	-

5. 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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	5	1	4			1		
2	ТТЗ	1	1				1		
	НИЙТ		**2**				**2**		