

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн 23 дугаар цэцэрлэгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2026/020/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Эрдэнэт хот
2026 он

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: П.Пүрэвлхагва

Утас: 70353088 Цахим хаяг: purevlkhagvap@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах

Утас: 70355805 Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn

Аудитор: О.Гантуяа

Утас: 70357955 Цахим хаяг: gantuyao@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>354,577,744.74</u>	<u>150,717,525.80</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	287,613,966.63	62,613,886.63
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	287,613,966.63	62,613,886.63
3121	Төгрөг	287,613,966.63	62,613,886.63
31211	Төрийн сангийн харилцах	287,613,966.63	62,613,886.63
33	АВЛАГА	9,303.94	-
33402	Татвар, НДШ – ийн авлага /ТӨҮГ/	9,303.94	
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	66,954,474.17	88,103,639.17
351	Түүхий эд материал	65,061,424.17	77,821,869.17
35110	Тусгай зориулалттай материал	64,506,899.17	77,315,859.17
35130	Эм боох материал	554,525.00	506,010.00
354	Хангамжийн материал	1,893,050.00	10,281,770.00
35410	Бичиг хэргийн материал	145,200.00	507,500.00
35420	Аж ахуйн материал	-	845,900.00
35450	Барилгын засварын материал	305,000.00	137,500.00
35460	Хүнсний материал	1,442,850.00	5,480,970.00
35470	Бусад хангамжийн материал	-	3,309,900.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,931,646,445.72</u>	<u>2,317,141,028.84</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,931,646,445.72	2,317,141,028.84
392	Биет хөрөнгө	1,651,866,445.72	2,037,361,028.84
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,751,457,415.00	2,015,996,871.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(201,046,256.52)	(239,509,308.25)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	96,906,024.00	100,289,424.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(41,127,045.55)	(51,179,800.04)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	96,955,918.48	105,137,918.48
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(51,279,609.69)	(60,472,637.23)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж		172,345,225.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл		(5,246,664.12)
393	Биет бус хөрөнгө	279,780,000.00	279,780,000.00
39301	Програм хангамж	450,000.00	450,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(450,000.00)	(450,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	279,780,000.00	279,780,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>2,286,224,190.46</u>	<u>2,467,858,554.64</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>2,286,224,190.46</u>	<u>2,467,858,554.64</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,286,224,190.46	2,467,858,554.64
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	338,465,282.68	338,465,282.68
51101	Өмч: - төрийн	338,465,282.68	338,465,282.68
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,770,187,152.64	1,951,821,516.82
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,587,427,870.06	1,770,187,152.64
51220	Тайлант үеийн үр дүн	182,759,282.58	181,634,364.18
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	177,571,755.14	177,571,755.14

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>2,286,224,190.46</u>	<u>2,467,858,554.64</u>
---	--	-------------------------	-------------------------

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,469,806,803.00	1,781,673,900.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	139,230,303.00	610,680,300.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	139,230,303.00	610,680,300.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	43,333,094.00	114,515,559.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	43,333,094.00	114,515,559.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Үндсэн хөрөнгө	94,396,809.00	452,018,681.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Бараа материал	1,500,400.00	44,146,060.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,330,576,500.00	1,170,993,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,253,524,400.00	1,113,336,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,253,524,400.00	1,113,336,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	77,052,100.00	57,656,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	77,052,100.00	57,656,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,286,854,280.42	1,600,039,535.82
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,286,854,280.42	1,600,039,535.82
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,272,102,050.91	1,586,160,139.82
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	885,179,809.00	1,135,504,632.94
210101	Үндсэн цалин	563,090,167.50	622,415,888.94
210102	Нэмэгдэл	297,821,561.50	444,291,725.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,766,718.00	34,868,114.00
210104	Урамшуулал	22,501,362.00	33,928,905.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	106,382,529.54	153,579,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	72,431,128.38	103,716,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,366,055.67	12,465,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,443,423.09	6,232,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,166,170.79	6,232,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,975,751.61	24,931,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,300,120.49	33,799,203.48
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,735,696.46	10,691,709.74
210302	Түлш, халаалт	17,606,354.51	13,271,850.56
210303	Цэвэр, бохир ус	14,958,069.52	9,835,643.18
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,904,600.00	36,479,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,904,600.00	36,479,200.00
2105	Нормативт зардал	123,664,385.00	118,638,280.00
210502	Хоол, хүнс	123,664,385.00	118,638,280.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,067,750.00	10,147,800.00
210604	Урсгал засвар	20,067,750.00	10,147,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,755,000.00	1,775,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,755,000.00	1,775,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	90,847,856.88	96,236,323.40

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,825,388.00	16,102,875.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,671,050.00	12,117,450.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	57,351,418.88	68,015,998.40
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,752,229.51	13,879,396.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	2,000.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		2,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	14,752,229.51	13,877,396.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,752,229.51	13,877,396.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	182,952,522.58	181,634,364.18
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	195,240.00	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	195,240.00	
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(195,240.00)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	182,757,282.58	181,634,364.18

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,373,909,594.00	1,285,509,159.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	43,333,094.00	114,515,559.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	43,333,094.00	114,515,559.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	43,333,094.00	114,515,559.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	43,333,094.00	114,515,559.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,330,576,500.00	1,170,993,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,253,524,400.00	1,113,336,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,253,524,400.00	1,113,336,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	77,052,100.00	57,656,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	77,052,100.00	57,656,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,230,594,069.48	1,509,015,339.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,230,594,069.48	1,509,015,339.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,215,841,839.97	1,495,137,942.48
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	885,179,808.00	1,135,495,329.00
210101	Үндсэн цалин	563,090,167.00	622,406,585.00
210102	Нэмэгдэл	297,821,561.00	444,291,725.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,766,718.00	34,868,114.00
210104	Урамшуулал	22,501,362.00	33,928,905.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	106,391,833.48	153,579,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	72,434,478.10	103,716,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,367,544.31	12,465,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,444,167.57	6,232,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,166,915.27	6,232,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,978,728.23	24,931,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,300,120.49	33,799,203.48
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,735,696.46	10,691,709.74
210302	Түлш, халаалт	17,606,354.51	13,271,850.56

210303	Цэвэр, бохир ус	14,958,069.52	9,835,643.18
2105	Нормативт зардал	121,994,550.00	122,676,400.00
210502	Хоол, хүнс	121,994,550.00	122,676,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,999,750.00	9,980,300.00
210604	Урсгал засвар	19,999,750.00	9,980,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,755,000.00	1,775,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,755,000.00	1,775,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,220,778.00	37,832,010.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,666,028.00	26,269,710.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,554,750.00	11,562,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,752,229.51	13,877,396.52
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	14,752,229.51	13,877,396.52
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,752,229.51	13,877,396.52
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>143,315,524.52</u>	<u>(223,506,180.00)</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	2,700,000.00	1,491,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,700,000.00	1,491,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,700,000.00	1,491,900.00
222001	Тоног төхөөрөмж	2,700,000.00	1,491,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(2,700,000.00)</u>	<u>(1,491,900.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	140,615,524.52	(224,998,080.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		287,613,966.63
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	287,613,966.63	62,613,886.63

1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	338,465,282.68	177,571,755.14	1,770,187,152.64	2,286,224,190.46
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	338,465,282.68	177,571,755.14	1,770,187,152.64	2,286,224,190.46
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	181,634,364.18	181,634,364.18
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	338,465,282.68	177,571,755.14	1,951,821,516.82	2,467,858,554.64

Хоёр. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 6,738.7 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, аудитаар илрүүлсэн зөрчлийн асуудлын бүртгэл хөтлөн баталгаажуулж 848.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлж, 5,890.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 зөвлөмж өгсөн.

2.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

2.2 Албан шаардлага

Илрүүлэлт 1: 2024 оны санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй Төрийн одон медаль болон Засгийн газрын шагналын дагалдах мөнгөн шагнал 400.0 мянган төгрөгийг тайлант оны төсвөөс 2 багшид олгосон байна.

Энэ нь Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 7.1-т "Төсвийн жил нь тухайн оны 1 дүгээр сарын 01-ний өдөр эхэлж, тухайн оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр дуусгавар болно", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4-д "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ", 14.4.3-т "бүх өр төлбөр" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Илрүүлэлт 2: Улсын төсвийн санхүүжилтээр хэрэгжүүлэх арга хэмжээний зардлаас 448.2 мянган төгрөгийг албан хаагчдад орон нутгийн төсвөөс олгодог орон нутгийн нэмэгдэл цалингийн зардалд зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 4.1.17-д "арга хэмжээ" гэж хөтөлбөрийн бүрэлдэхүүнд багтах, тоо хэмжээ, цаг хугацаа, чанарын шалгуур үзүүлэлтээр тодорхойлогдох ажил, үйлчилгээ", 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.2-т "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

2.3 Зөвлөмж

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

1. Урсгал зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт 1:

Цэцэрлэгийн хүүхдийн ирцийг, хоолны зарцуулалттай тулгахад тогтоосон нормоос бага буюу 1,338.7 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1-т "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.6-д "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна", Засгийн газрын 2024 оны 237 дугаар тогтоолын 1-т "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн цэцэрлэгийн хүүхдийн нэг өдрийн хоолны зардлыг 3000 (гурван мянга) төгрөгөөр, уртасгасан цагаар ажиллах цэцэрлэг болон уртасгасан цагаар ажиллах бүлэгт хамрагдаж байгаа хүүхэд, хөгжлийн бэрхшээлтэй хүүхдийн нэг өдрийн хоолны зардлыг 4100 (дөрвөн мянга нэг зуун) төгрөгөөр тус тус шинэчлэн тогтоосугай" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хүүхдийн хоолны зардлыг хууль, журмаар тогтоосон норм нормативаар олгож байх.

Илрүүлэлт 2: Сургалт, дадлага, бэлтгэлийн зардлаас бичиг хэргийн зардалд 4,567.2 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5-д "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1-т "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.6-д "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна", Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалын хавсралтын "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-ыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Сургалт, дадлага, бэлтгэлийн зардлыг зориулалтын дагуу зарцуулж байх.

Илрүүлэлт 3: Шилэн дансны цахим хуудсанд 13 мэдээлэл хоцроож мэдээлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.6-д "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх", 16.5.7-д "байгууллагын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, тайлан, үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг үнэн зөв гаргах, тогтоосон хугацаанд тайлагнах", Шилэн дансны тухай хуулийн 7.1-т "Шилэн дансны мэдээллийг энэ хуулийн дагуу иргэн олон нийтэд хүргэх үүргийг дараах албан тушаалтан хүлээнэ", 7.1.3-т "тухайн зарлага, төлбөрийн даалгаварт нэгдүгээр, хоёрдугаар гарын үсэг зурж гүйлгээ хийсэн албан тушаалтан" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд байршуулах мэдээллийг цаг хугацаанд нь бүрэн мэдээлж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 06 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Гурав. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөг/

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
Орхон аймгийн 23 дугаар цэцэрлэг	0	-	0	-	0	-	0	-				
Дүн	0	-	0	-	0	-	0	-				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөг/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс				Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
							Зөвлөмж		Тоо	Дүн		Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн			Тоо		
Орхон аймгийн 23 дугаар цэцэрлэг	5	6,738.7			2	848.2	3	5,890.5					
Дүн	5	6,738.7			2	848.2	3	5,890.5					

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс		Зөвлөмж	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Орхон аймгийн 23 дугаар цэцэрлэг	1	-							1	
Дүн	1	-							1	
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
Орхон аймгийн 23 дугаар цэцэрлэг										
Дүн										
Нийт дүн	1	-							1	

Дөрөв. 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					
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1		1					