



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Буянт сумын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн
тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХОА-2024/02/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Ховд хот 2023 он	Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Цахим хаяг: Boldbaatar.Kh @audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас: 70432545 Цахим хаяг: tsetsegsuren.a@audit.gov.mn Аудитор: У.Батчимэг Утас: 88094175 Цахим хаяг: batchimegu@audit.gov.mn
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



БУЯНТ СУМЫН ТӨСВИЙН
ТӨВЛӨРҮҮЛЭН ЗАХИРАГЧ Э.ЧУЛУУНЦЭЦЭГ
ТАНАА

**ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

2024.03.25 № 1/130
танай 2024.03.05 ны № 1/25 -г

Хязгаарлалтай 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 Буянт сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн нэгтгэсэн 2022 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.

Буянт сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн 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.

Төлөвлөсөн татварын ногдуулалт, орлогын төлөвлөгөө бодитой төлөвлөөгүй, татварын орлого бүрэн биелээгүй, татвар ногдуулалт хийсэн ажлын баримт тайлан тооцоо хийсэн баримтууд байхгүй, газрын төлбөр, түгээмэл тархацтай ашигт малтмал, хог хаягдлын татвар малын тоо толгойн албан татваруудыг өмнөх онуудын татварын суурь судалгаанд үндэслэн төлөвлөөгүй бэлтгэн нийлүүлэгч худалдан авагчтай тооцоо нийлж үлдэгдэл баталгаажуулж баримтжуулах ажил зохион байгуулаагүй, ОНХС-ийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн ажлуудын гүйцэтгэл хангалтгүй байхад санхүүжилт өндөр дүнгээр олгож үр дүнг тооцоогүй, байгуулсан гэрээний хугацаа хэтэрсэн ажлуудад гэрээнд заасны дагуу алданги тооцоогүй зэрэг нь Төсвийн тухай хууль, Татварын тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, АДБОУС 1250, иж бүрэн, тасалбар болголт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Сумын 2023 оны ОНХС -ийн хөрөнгө оруулалтаар урьдчилж гарсан зардал болон авлагаар бүртгэгдсэн ажлууд, тайлант онд хэрэгжиж байгаа ажлуудад дотоод хяналтыг баг томилон хэрэгжилтийг хангах талаар тодорхой үе шаттай ажлуудыг хэрэгжүүлэх шаардлагатай байна.

Мөн Сум хөгжүүлэх сангаас 15.0 сая төгрөгийн зээл олгосон, хугацаа хэтэрсэн зээлийн үлдэгдэл 72.2 сая төгрөгийн зээл хугацаа хэтэрсэн зөрчил нь Төсвийн тухай хуулийн 41.2.7-д хөтөлбөрийн хэрэгжилтэд хяналт тавих, хүрэх үр дүнг хангаж ажиллах, заалттай нийцээгүй.

Аудитын гол асуудал

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

Бусад асуудлын хэсэг

Сумын засаг даргын 2020-2024 оны үйл ажиллагааны хөтөлбөрийн хэрэгжилтийн 2023 оны хэрэгжилтийг 74 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 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.

ХҮНДЭТГЭСЭН: ДАРГА
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Х.БОЛДБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/ мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	465,839.70	513,041.40
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	36,861.40	136,778.90
33	АВЛАГА	318,344.40	267,460.60
34	УРЬДЧИЛГАА	42,388.00	35,376.10
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	68,245.80	73,425.80
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,883,301.00	3,418,960.70
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,883,301.00	3,418,960.70
39200	Биет хөрөнгө	1,536,698.50	3,072,615.30
39300	Биет бус хөрөнгө	346,602.50	346,345.40
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,349,140.70	3,932,002.10
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	12,930.00	20,883.20
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	12,930.00	20,883.20
41300	Өглөг	12,930.00	20,883.20
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,336,210.70	3,911,118.80
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,336,210.70	3,911,118.80
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	781,027.50	781,027.50
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,252,976.40	2,827,884.60
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	302,206.80	302,206.80
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,349,140.70	3,932,002.10

2.2 Аудит хийсэн нэгтгэсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,918,953.10	3,040,809.30
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	313,261.40	394,657.20
110	Орлогын албан татвар	202,576.00	232,138.50
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	202,576.00	250,403.10
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	0	-18,264.60
113	Хөрөнгийн албан татвар	44,247.60	56,849.60
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	66,437.80	105,669.10
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	327,196.00	1,661,252.20
120	Нийтлэг татварын бус орлого	327,196.00	1,661,252.20

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,278,495.70	984,899.90
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,715,563.10	1,465,901.10
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,715,563.10	1,465,901.10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	995,534.50	1,464,556.10
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	365,741.80	490,762.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,115.90	70,085.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	116,814.20	22,168.70
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	269,966.50	427,071.70
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,889.90	12,300.10
2107	Томилолт, зочны зардал	2,345.00	7,495.70
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	53,261.00	265,663.50
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	137,065.10	169,008.40
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	720,028.60	1,345.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	203,390.00	1,574,908.20
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-3,791,384.50	1,574,908.20

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2022оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,666,519.00	1,465,966.60
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	313,261.40	394,657.20
110	Орлогын албан татвар	202,576.00	232,138.50
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	202,576.00	250,403.10
1101	Хувь хүний орлогын албан татварын буцаан олголт	0	-18,264.60
113	Хөрөнгийн албан татвар	44,247.60	56,849.60
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	66,437.80	105,669.10
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	20,140.40	49,734.10
1181	Газрын төлбөр	22,743.90	26,905.00
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	23,553.60	29,030.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	64,201.90	86,409.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	64,201.90	86,409.50
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,289,055.70	984,899.90
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,411,411.90	1,001,112.90
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,411,411.90	1,001,112.90
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	654,969.40	999,767.90

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	365,741.80	496,854.70
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,114.90	63,063.20
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	115,737.20	31,242.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,204.50	34,407.30
2105	Нормативт зардал	335.3	502.5
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,889.90	8,237.30
2107	Томилолт, зочны зардал	2,345.00	5,763.30
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	56,534.30	332,660.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,066.60	27,037.60
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	756,442.50	1,345.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	255,107.10	464,853.70
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	247,684.00	349,836.20
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	247,684.00	349,836.20
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	247,684.00	349,836.20
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-247,684.00	-349,836.20
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-113,100.00	-15,100.00
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	113,100.00	15,100.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-105,676.90	99,917.50
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	142,538.30	36,861.40
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	36,861.40	136,778.90

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,465,163.04	1,740,589.59	1,952,504.57	6,158,257.20
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-1,684,135.57	-1,438,382.80	3,091,856.35	-30,662.01
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	781,027.47	302,206.79	5,044,360.92	6,127,595.18
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-3,791,384.50	-3,791,384.50
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	781,027.47	302,206.79	1,252,976.42	2,336,210.68
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	781,027.47	302,206.79	1,252,976.42	2,336,210.68
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	781,027.47	302,206.79	1,252,976.42	2,336,210.68
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,574,908.17	1,574,908.17
20	2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	781,027.47	302,206.79	2,827,884.59	3,911,118.85

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,314,141.00	1,201,838.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	852,484.50	836,902.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	850,972.50	835,557.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	504,552.70	496,854.71
210101	Үндсэн цалин	279,642.00	288,091.40
210102	Нэмэгдэл	147,030.40	111,209.35
210104	Урамшуулал	11,534.00	31,458.53
210105	Гэрээт ажлын хөлс	66,346.30	66,095.43
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	63,069.10	63,063.22
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,887.00	42,887.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,045.50	5,040.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,036.50	4,036.50
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,009.10	1,008.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,091.00	10,091.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	174,922.50	171,388.71
210301	Гэрэл, цахилгаан	39,246.80	38,100.75
210302	Түлш, халаалт	133,969.30	132,427.97
210303	Цэвэр, бохир ус	1,706.40	860.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,848.60	34,407.26
210401	Бичиг хэрэг	7,997.50	8,193.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,616.00	22,612.96
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,235.10	3,601.30
2105	Нормативт зардал	502.50	502.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	502.50	502.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,639.40	16,617.25
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	280.60	280.60
210604	Урсгал засвар	16,358.80	16,336.65
2107	Томилолт, зочны зардал	6,225.80	5,763.30
210702	Дотоод албан томилолт	6,225.80	5,763.30
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	23,170.80	19,922.44
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,363.40	19,144.55
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	225.00	25.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	30.00	30.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	915.00	600.00
210807	Газрын төлбөр	123.00	122.89

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,041.10	27,037.61
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,638.50	25,638.41
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,402.60	1,399.20
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,512.00	1,345.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,512.00	1,345.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,512.00	1,345.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	381,656.50	349,836.20
220001	Барилга байгууламж	254,859.50	235,004.28
221001	Их засвар	51,334.00	50,978.00
223001	Бусад хөрөнгө	75,463.00	63,853.92
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	80,000.00	15,100.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	80,000.00	15,100.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮС ВЭР	1,314,141.00	1,265,687.92
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮ ЖИХ	1,208,869.90	1,193,202.40
320001	Орон нутгийн төсвөөс	893,497.60	877,830.10
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	315,372.30	315,372.30
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	105,271.10	72,485.52
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	605.00	690.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	78,789.20	71,795.52
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	6,376.92
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	70,226.64
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	64.00	64.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	2.00	2.00
610001	Төсвийн байгууллага	2.00	2.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	31.00	31.00
620001	Удирдах ажилтан	9.00	9.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	9.00	9.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00
620004	Гэрээт ажилтан	8.00	8.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	31.00	31.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10.00	10.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	9.00	9.00
650010	Гэрээт ажилтан	4.00	4.00

650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	8.00	8.00
--------	-----------------------------	------	------

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн	ТЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	49,524.71	167,641.07
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	49,524.71	167,641.07
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	49,384.71	164,210.90
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	0.00	1,269.43
210301	Гэрэл, цахилгаан	0.00	1,269.43
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	47,284.71	162,941.47
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	47,284.71	162,941.47
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	140.00	3,430.17
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	140.00	3,430.17
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	140.00	3,430.17
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	49,524.71	167,641.07
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	49,524.71	167,641.07
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	40,500.00	151,295.57
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,421.60	1,537.70
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	420.00	14,807.80

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 237.4 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрсэн тул Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.10-т "Аудитын байгууллагаас зөвлөмж болгосон бүртгэлийн алдааны залруулгыг мэргэжлийн түвшинд хянан, удирдлагад танилцуулах, зөвшөөрсөн тохиолдолд тухайн санхүүгийн жил, улирлын тайланд залруулга хийх, зөвшөөрөөгүй тохиолдолд аудиторт үндэслэл бүхий тайлбар хүргүүлэх" заалтын дагуу санхүүгийн тайланд залрууллаа. Үүнд:

- Бараа материал зарлагдахдаа цалингийн зардлаас зарлагдаж нийт зардлын дүнг өсгөж тайлан буруу илэрхийлсэн
- ОНХС-ийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн ажлуудыг дутуу бүртгэсэн,

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/,

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

6.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдааны утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс:				Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
								тоо	Дүн	тоо	Дүн		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Орон нутгийн хөгжлийн сан	ОНХС-ийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжүүлж эхэлсэн ажлуудыг данс бүртгэлд тусгаагүй	1	35,376.1					1	35,376.1				
Орон нутгийн хөгжлийн сан	Тайлант үеийн үр дүн зөрүүтэй илэрхийлсэн	1	13,643.5					1	13,643.5				
Татварын орлого	Татварын шифр мэдээний дүн харилцах дансаар орсон орлогын мөнгөн дүн зөрүүтэй хаасан данс бүрээр	1	19243.6					1	19243.6				
ДҮН		3	69263.2					3	69263.2				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс:									
		Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн			
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Орон нутгийн хөгжлийн сан	Наранхайрхан баг Алагтолгойд худаг гаргах төсөвт өртгийг хуваасан, тендер зарлаагүй байхад ажил гүйцэтгүүлэн эхэлж хойноос нь тендер зарлан ажил гүйцэтгүүлсэн	1							1	29,000.0			
	Гүйцэтгэсэн ажлуудыг гэрээний дагуу алданги тооцон аваагүй	1							1	9,074.1			
	ОНХС-ийн санхүүжилт олгохдоо, Иргэдийн хамгийн өндөр санал авсан ажлуудыг эрэмбийн дагуу оруулах шаардлагатай	1								1	0		
	ОНХС-ийн төсөл арга хэмжээг батлахдаа тендер шалгаруулалтын журмыг мөрдөхөөс зайлсхийх зорилгоор нийт төсөвт өртгийг хувааж төсөл арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр баталсан байна.	1	0							1	32,200.0		

Хоршоо хөгжүүлэх сан	ХХСангийн зээлийг олгоходоо ХХС-ийн журмыг мөрдөн ажиллаж хугацаа хэтрэлтэд хяналт хэрэгжүүлээгүй	1						1			
Орлого	Төлөвлөсөн татварын ногдуулалт, орлогын төлөвлөгөө бүрэн биелээгүй, татвар ногдуулалт хийсэн ажлын баримт тайлан тооцоо байхгүй, татварын орлогын тооцоог бодитой төлөвлөөгүй	1						1			
		6						6	70274.1		

Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

Байгууллагын нэр	Аудитад хамрагдвал зохих	Хамрагдсан	Байгууллагын тоо		Аудитын санал дүгнэлтийн төрөл			
			Гүйцэтгэсэн		үүнээс			
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
ИТХ	1	1		1				
ЗДТГ	1	1		1				
Хоршоо хөгжүүлэх сан	1	1		1				
Орон нутгийн хөгжлийн сан	1	1		1		-	-	-
НИЙТ	4	4	-	4	-	-	-	-

