



## УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

### САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Зүүнхангай сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

**Аудитын код:** УВА-2024/108/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

[www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Улаангом хот

2024 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-Amgalanm@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Т.Намжил

Утас: 70453721, Цахим хаяг: NamjilT@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## Агуулга

---

<b>1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ</b>	.....
<b>2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ</b>	.....
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	.....
<b>3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА</b>	.....
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	.....
<b>4. АУДИТЫН ТАЙЛАН</b>	.....
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	.....
<b>6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ</b>	.....

### 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**

213400, Увс аймаг, Улаангом сум,  
Ө.Бадрахын гудамж  
Утас: 70-45-33-17, Факс: (976)70-45-33-17,  
E-mail: uvs@audit.gov.mn

**ЗҮҮНХАНГАЙ СУМЫН ИРГЭДИЙН  
ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН  
ДАРГА Б.БАТМӨНХ ТАНАА**

2024.02.17 № УВА-2024/08/НА-СТА-ТЧЗ  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

### **Хязгаарлалттай дүгнэлт**

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Зүүнхангай сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2023 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Зүүнхангай сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2023 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.

Зүүнхангай сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын төлөөлөгчдийн хурлын хуралдааны 2023 оны 12 дугаар сарын 18-ны өдрийн 15/06 дугаар тогтоолоор сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 20 төлөөлөгчид тус бүр 300.0 мянга, нийт 6,000.0 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон, мөн сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 15-ны өдрийн Б/13 дугаар захирамжаар нягтлан бодогчийн ажил хавсран гүйцэтгэдэг ажилтанд улирлын урамшуулалд 445.6 мянган төгрөг олгосон 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 12 дугаар зүйлийн 12.1 дэх хэсэгт "Энэ хуулийн 3.1-д заасан этгээдэд дараах зориулалтаар зардал санхүүжүүлэх, зарцуулахыг хориглоно", 12.1.4 дэх заалтад "Хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад", 15 дугаар зүйлийн 15.1 дэх хэсэгт "Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно" 15.1.3 дахь заалтад "Хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох", Засгийн газрын 2022 оны 11 дүгээр сарын 16-ны өдрийн 404 дүгээр тогтоолын 1-д "... Тайлбар: "Зардлын нийтлэг жишигт төлөөлөгчид олгох урамшууллыг нэмж тооцно"

0200200173

гэснийг тус тус хассугай”, 2-д “Мөн журмын 2.4 дэх заалтыг хүчингүй болсонд тооцсугай”, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолоор баталсан “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын 1.2.2 дахь заалтад “төсвийн шууд захирагч нь байгууллагын төрийн албан хаагчийн **гүйцэтгэлийн үнэлгээ**, улирлын ажлын үр дүнг үндэслэн холбогдох гүйцэтгэлийн үнэлгээний журамд тодорхойлсон мөнгөн урамшуулал авах нөхцлийг хангасан төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгоно” гэж заасныг тус тус хэрэгжүүлэн ажиллаагүй байх бөгөөд нийцсэн бөгөөд зохистой батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

### **Асуудлыг онцолсон хэсэг**

АДБОУС 2706.7-д тодорхойлсноор асуудлыг онцолсон хэсэгт санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн ойлголтыг бүрдүүлэхэд ач холбогдолтой, санхүүгийн тайланд толилуулсан, тодруулсан мэдээлэл байхгүй 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.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

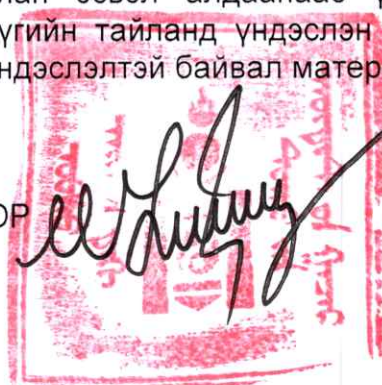
### **Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага**

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
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>2,124,125.00</b>	<b>2,036,900.00</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	-	-
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	-	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	-
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	395,825.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	395,825.00	-
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	-
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	1,728,300.00	2,036,900.00
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	-	-
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	1,728,300.00	2,036,900.00
35410	Бичиг хэргийн материал	187,500.00	351,000.00
35420	Аж ахуйн материал	1,540,800.00	1,685,900.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	
35450	Барилгын засварын материал	-	
35460	Хүнсний материал	-	
35470	Бусад хангамжийн материал	-	
35600	Мал амьтад	-	
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>6,571,442.22</b>	<b>4,367,661.59</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	6,571,442.22	4,367,661.59
391	Газар		
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	6,571,442.22	4,367,661.59
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц		
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл		
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл		
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл		
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	18,084,487.00	18,084,487.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,786,780.76)	(15,357,016.16)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	6,471,750.00	6,941,750.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,198,014.02)	(5,301,559.25)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж		
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл		
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө		
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл		
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж		
39217	Ном		
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>		
39301	Програм хангамж		
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл		
39303	Бусад биет бус хөрөнгө		
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл		
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>8,695,567.22</b>	<b>6,404,561.59</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>		
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>		
<b>411</b>	<b>Богино хугацаат үнэт цаас</b>		
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>		
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг		
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>8,695,567.22</b>	<b>6,404,561.59</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	8,695,567.22	6,404,561.59
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	6,091,373.00	6,091,373.00
51101	Өмч: - төрийн	6,091,373.00	6,091,373.00

<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	2,604,194.22	313,188.59
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,604,194.22	2,604,194.22
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(2,291,005.63)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	-	
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>8,695,567.22</b>	<b>6,404,561.59</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>57,245,494.53</b>	<b>117,649,500.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>		<b>470,000.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>		470,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		470,000.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>57,245,494.53</b>	<b>117,179,500.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>		300,000.00
	<b>Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж</b>		
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		300,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		
131106	Төсвийн урамшуулал		
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	57,245,494.53	116,879,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	57,245,494.53	116,879,500.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>59,587,650.05</b>	<b>119,940,505.63</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>59,587,650.05</b>	<b>119,940,505.63</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	59,422,050.05	82,011,977.40
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	39,921,083.01	58,532,544.40
210101	Үндсэн цалин	24,776,354.77	39,296,388.40
210102	Нэмэгдэл	4,307,939.56	9,045,999.40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	580,000.00	
210104	Урамшуулал	4,242,674.40	10,190,156.60
210105	Гэрээт ажлын хөлс	6,014,114.28	
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/		
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	4,923,451.52	7,591,742.37
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,342,252.53	5,403,194.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	396,433.55	552,869.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	317,046.79	442,295.89
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	75,348.57	88,642.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	792,370.08	1,104,739.70
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>		
210301	Гэрэл, цахилгаан		
210302	Түлш, халаалт		
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	3,939,710.00	6,908,310.00
210401	Бичиг хэрэг	410,800.00	525,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,647,910.00	5,313,110.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	337,000.00	435,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	544,000.00	634,200.00

<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>		
210604	Урсгал засвар		
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	360,200.00	476,000.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	360,200.00	476,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	337,400.00	319,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	247,400.00	65,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	90,000.00	144,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		110,000.00
210807	Газрын төлбөр		
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	9,940,205.52	8,184,380.63
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,942,650.00	3,461,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,882,900.00	2,049,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	2,114,655.52	2,673,780.63
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	165,600.00	37,928,528.23
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	165,600.00	1,567,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	165,600.00	1,567,000.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>		
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
213404	Хөрөнгийн		
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>		36,361,528.23
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		36,361,528.23
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>		
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>		
223001	Бусад хөрөнгө		
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>(2,342,155.52)</b>	<b>(2,291,005.63)</b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>(2,342,155.52)</b>	<b>(2,291,005.63)</b>
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал		
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>		
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>		

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>57,245,494.53</b>	<b>117,179,500.00</b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>57,245,494.53</b>	<b>117,179,500.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>		300,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		300,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		
131106	Төсвийн урамшуулал		
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	57,245,494.53	116,879,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	57,245,494.53	116,879,500.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>57,245,494.53</b>	<b>117,179,500.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>57,245,494.53</b>	<b>117,179,500.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>57,079,894.53</b>	<b>79,250,971.77</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	39,921,083.01	58,136,719.40
210101	Үндсэн цалин	24,776,354.77	39,005,708.40
210102	Нэмэгдэл	4,307,939.56	9,045,999.40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	580,000.00	
210104	Урамшуулал	4,242,674.40	10,085,011.60
210105	Гэрээт ажлын хөлс	6,014,114.28	
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	4,923,451.52	7,591,742.37
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,342,252.53	5,401,924.12
210202	Тэтгэмжийн даатгал	396,433.55	552,868.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	317,046.79	443,566.49
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	75,348.57	88,643.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	792,370.08	1,104,739.70
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>		
210301	Гэрэл, цахилгаан		
210302	Түлш, халаалт		
210303	Цэвэр, бохир ус		
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	3,604,710.00	7,216,910.00
210401	Бичиг хэрэг	394,800.00	688,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,647,910.00	5,313,110.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	337,000.00	435,700.00
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	225,000.00	779,300.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>		
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		
210602	Тавилга		
210604	Урсгал засвар		
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	360,200.00	476,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	360,000.00	476,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	337,400.00	319,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	247,400.00	65,000.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	90,000.00	144,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		110,000.00
210807	Газрын төлбөр		
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>7,933,050.00</b>	<b>5,510,600.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,050,150.00	3,461,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,882,900.00	2,049,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>165,600.00</b>	<b>37,928,528.23</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>165,600.00</b>	<b>1,567,000.00</b>
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	165,600.00	1,567,000.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>		<b>36,361,528.23</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		36,361,528.23
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>		
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>		
	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>		
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>		
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>		
223001	Бусад хөрөнгө		
<b>7</b>	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>		
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>		

#### 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл					
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл					

C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн					
C08	<b>2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>6,091,373.00</b>		<b>2,604,194.22</b>		<b>8,695,567.22</b>
D01	<b>2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>6,091,373.00</b>		<b>2,604,194.22</b>		<b>8,696,567.22</b>
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					
D03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>6,091,373.00</b>		<b>2,604,194.22</b>		<b>8,696,567.22</b>
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт					
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт					
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-		(2,291,005.63)		(2,291,005.63)
D09	<b>2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>6,091,373.00</b>		<b>313,188.59</b>		<b>6,404,561.59</b>

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ЭЗА	Үзүүлэлт	Тайлант оны		
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	116,879,500.00	80,817,971.77	36,061,528.23
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	116,879,500.00	80,817,971.77	36,061,528.23
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	115,212,900.00	79,250,971.77	35,961,928.23
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	84,875,900.00	58,136,719.40	26,739,180.60
210101	Үндсэн цалин	71,090,800.00	39,005,708.40	32,085,091.60
210102	Нэмэгдэл		9,045,999.40	(9,045,999.40)
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт			
210104	Урамшуулал	13,785,100.00	10,085,011.60	3,700,088.40

210105	Гэрээт ажлын хөлс			
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	10,609,500.00	7,591,742.37	3,017,757.63
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,214,400.00	5,401,924.12	1,812,475.88
210202	Тэтгэмжийн даатгал	848,800.00	552,868.86	295,931.14
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	679,000.00	443,566.49	235,433.51
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	169,800.00	88,643.20	81,156.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,697,500.00	1,104,739.70	592,760.30
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>			
210301	Гэрэл, цахилгаан			
210302	Түлш, халаалт			
210303	Цэвэр, бохир ус			
210304	Байрны түрээс			
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	9,826,900.00	7,216,910.00	2,609,990.00
210401	Бичиг хэрэг	979,300.00	688,800.00	290,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,499,200.00	5,313,110.00	2,186,090.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	571,000.00	435,700.00	135,300
210404	Ном, хэвлэл			
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал			
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	777,400.00	779,300.00	(1,900.00)
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал			
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>			
210604	Урсгал засвар			
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	522,300.00	476,000.00	46,300.00
210701	Гадаад албан томилолт			
210702	Дотоод албан томилолт	522,300.00	476,000.00	46,300.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах			
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	3,054,000.00	319,000.00	2,735,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,800,000.00	65,000.00	2,735,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	144,000.00	144,000.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ			
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар			
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо			
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	110,000.00	110,000.00	
210807	Газрын төлбөр			
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	6,324,300.00	5,510,600.00	813,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,274,700.00	3,461,600.00	813,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,049,600.00	2,049,000.00	600.00

<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	1,666,600.00	1,567,000.00	99,600.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	1,666,600.00	1,567,000.00	99,600.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал			
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,666,600.00	1,567,000.00	99,600.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	116,879,500.00	80,817,971.77	36,061,528.23
<b>1320</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	116,879,500.00	80,817,971.77	36,061,528.23
132001	Орон нутгийн төсвөөс	116,879,500.00	80,817,971.77	36,061,528.23
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих			
<b>120004</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>			
120004 1	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих			
<b>4</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>			
<b>5</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>			
<b>6</b>	<b>ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ</b>			
<b>61</b>	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>			
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага			
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	3	2	1
620001	Удирдах ажилтан	1	1	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	2	1	1
620003	Үйлчлэх ажилтан			
620004	Гэрээт ажилтан			

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлтийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
<b>1</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>		300,000.00	(300,000.00)
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>			
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>			
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>			
210401	Бичиг хэрэг			
210402	Тээвэр, шатахуун			
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>			
210604	Урсгал засвар			
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	0.00		

210901	Барга үйлчилгээний бусад зардал			
	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		300,000.00	(300,000.00)
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>			
2200	Дотоод эх үүсвэрээр			
223001	Бусад хөрөнгө			
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	0.00	300,000.00	(300,000.00)
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>			
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		300,000.00	(300,000.00)
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого			
131106	Төсвийн урамшуулал		00.00	
<b>IV</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)</b>			
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			

#### Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 12,804.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс аудитын явцад 6,358.7 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 6,000.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 445.6 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өглөө.

#### Залруулсан алдаа:

Зүүнхангай сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал нь 6,358.7 мянган төгрөгийн гүйлгээг шууд зардалд бүртгэсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 дэх хэсэгт “Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккруэл сууриар хөтөлнө” гэсэн заалт болон толтлуулга батламж мэдэгдлийг хангахгүй байсан тул залруулга хийлгэлээ.

#### 5.1 Төлбөрийн акт

Сумын ИТХ-ын төлөөлөгчдийн хурлын хуралдааны 2023 оны 12 дугаар сарын 18-ны өдрийн 15/06 дугаар тогтоолоор сумын иргэдийн 20 төлөөлөгчид тус бүр 300.0 мянга, нийт 6,000.0 мянган төгрөгийн урамшуулал 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 12 дугаар зүйлийн 12.1 дэх хэсэгт “Энэ хуулийн 3.1-д заасан этгээдэд дараах зориулалтаар зардал санхүүжүүлэх, зарцуулахыг хориглоно”, 12.1.4 дэх заалтад “Хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад”, 15 дугаар зүйлийн 15.1 дэх хэсэгт “Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно” 15.1.3 дахь заалтад “Хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох”, Засгийн газрын 2022 оны 11 дүгээр сарын 16-ны өдрийн 404 дүгээр тогтоолын 1-д “... Тайлбар: “Зардлын нийтлэг жишигт төлөөлөгчид олгох урамшууллыг нэмж тооцно” гэснийг тус тус хассугай”, 2-д “Мөн журмын 2.4 дэх заалтыг хүчингүй болсонд тооцсугай” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байх тул төлбөрийн акт тогтоолоо.

## 5.2 Зөвлөмж

### Илрүүлэлт:

Сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын даргын 2023 оны 12 дугаар сарын 15-ны өдрийн Б/13 дугаар захирамжаар нягтлан бодогчийн ажил хавсран гүйцэтгэдэг Б.Бадамхандад улирлын урамшуулал гэж 445.6 мянган төгрөг олгосон байна.

### Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолоор баталсан “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын 1.2.2 дахь заалтад “төсвийн шууд захирагч нь байгууллагын төрийн албан хаагчийн **гүйцэтгэлийн үнэлгээ**, улирлын ажлын үр дүнг үндэслэн холбогдох гүйцэтгэлийн үнэлгээний журамд тодорхойлсон мөнгөн урамшуулал авах нөхцөлийг хангасан төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгоно” гэж заасныг мөрдөж ажиллах.

## 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
Нягтлан бодох бүртгэлээ аккруэл сууриар хөтлөөгүй	1	6,358.7					1	6,358.7				
Дүн	1	6,358.7					1	6,358.7				

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс				Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
							Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоол зөрчиж урамшуулал өгсөн.	1	445.6					1	445.6				

Хуулиар заагдаагүй урамшуулал олгосон	1	6,000.0	1	6,000.0						
Дүн	1	6,445.6	1	6,000.0			1	445.6		

**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								
	<b>НИЙТ</b>	<b>1</b>	<b>1</b>				<b>1</b>		

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:

