ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймгийн Хархорин сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ӨВА-2022/174/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Өвөрхангай аймаг, Арвайхээр сум
2022 он

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал
Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Д.Гансүх
Утас: 70323833 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com
Ахлах аудитор: П.Хорлоосүрэн
Утас: 70323108 Цахим хаяг: Khorloosurenp@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт

Агуулга

1.Аудитын гэрчилгээ 3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан........ 5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан........ 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан........ 7
2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан........ 9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан........ **Error! Bookmark not defined.**
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 10
3.Аудитын тайлан 11
3.1 Ерөнхий зүйл 11
3.2 Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага........ 11
3.3 Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт........ 11
3.4 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин 11
3.5 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ........ 12
3.6 Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал 12
3.7 Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар 13
3.8 Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 13
3.9 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга 13
3.10 Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн 14
3.11 Шилэн дансны мэдээлэл........ 14

1.Аудитын гэрчилгээ

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

62173 Арвайхээр, Өвөрхангай аймаг,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
E-mail: uvurkhangai@audit.gov.mn

2022.01.27 № 81

танай ___________-ны №___________-т

ХАРХОРИН СУМЫН 4 ДҮГЭЭР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.НАРАНГЭРЭЛ ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй 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 Хархорин сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 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.

Хархорин сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Бусад мэдээлэл нь санхүүгийн ба санхүүгийн бус мэдээллийг агуулсан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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 стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

015930

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн 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 түүнийг 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 О.БАТЖАРГАЛ

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)	30,952,565.53	35,245,033.53
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	30,952,565.53	35,245,033.53
35100	Түүхий эд материал	9,581,846.53	9,416,823.53
35110	Тусгай зориулалттай материал	9,519,796.53	9,377,923.53
35130	Эм боох материал	62,050.00	38,900.00
35400	Хангамжийн материал	21,370,719.00	25,828,210.00
35410	Бичиг хэргийн материал	646,500.00	412,400.00
35420	Аж ахуйн материал	2,515,150.00	3,150,430.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	0.00	0.00
35450	Барилгын засварын материал	420,000.00	138,000.00
35460	Хүнсний материал	2,347,300.00	5,311,631.00
35470	Бусад хангамжийн материал	15,441,769.00	16,815,749.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)	285,546,169.99	282,155,098.65
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	285,546,169.99	282,155,098.65
39200	Биет хөрөнгө	247,121,669.81	243,755,098.65
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	236,523,862.69	236,523,862.69
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(12,941,542.18)	(20,852,361.34)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	20,590,396.66	31,416,396.66
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(2,747,491.28)	(8,062,105.56)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	8,476,290.40	8,476,290.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(4,163,746.48)	(5,330,884.20)
39217	Номын фонд	1,383,900.00	1,583,900.00
39300	Биет бус хөрөнгө	38,424,500.18	38,400,000.00
39301	Програм хангамж	245,000.00	245,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж	(220,499.82)	(245,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	38,400,000.00	38,400,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)	316,498,735.52	317,400,132.18
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)	370.00	(0.00)
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	370.00	(0.00)
41300	Өглөг	370.00	(0.00)
41360	Бусад өглөг	370.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	370.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)	316,498,365.52	317,400,132.18
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	316,498,365.52	317,400,132.18

51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	186,798,800.00	186,798,800.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	129,355,771.95	130,257,538.61
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	129,355,771.95	129,355,771.95
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	901,766.66
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	343,793.57	343,793.57
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)	316,498,735.52	317,400,132.18

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх жилийн дүн	Тайлант жилийн дүн
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	244,206,733.06	240,640,210.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	17,319,183.06	240,045,300.00
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	17,319,183.06	1,199,600.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	1,126,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	1,126,000.00
120009	Бусад нийтлэг татварын бус орлого	12,070,683.06	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	5,248,500.00	-
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	-	73,600.00
1230	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	-	238,845,700.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	-	210,205,300.00
123002	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих орлого	-	28,640,400.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	226,887,550.00	594,910.00
1310	Улсын төсвөөс	211,092,350.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	211,092,350.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	594,910.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	-	594,910.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	15,795,200.00	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	15,795,200.00	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	234,317,585.42	239,738,443.34
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	234,317,585.42	239,738,443.34
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	216,062,469.12	226,046,164.43
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	154,737,223.00	154,570,057.00
210101	Үндсэн цалин	154,737,223.00	120,070,817.00
210102	Нэмэгдэл	-	22,577,675.00
210104	Урамшуулал	-	11,921,565.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,761,726.70	20,145,579.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,521,849.24	13,951,148.27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,547,367.30	1,549,900.57
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,237,893.84	1,239,920.51
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	359,881.72	304,808.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,094,734.60	3,099,801.14
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	9,311,887.00	14,267,685.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,560,347.00	1,949,025.00

210302	Түлш, халаалт	6,823,800.00	9,107,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	927,740.00	3,211,360.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,666,537.00	5,099,763.00
210401	Бичиг хэрэг	-	490,334.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,300,000.00	1,100,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,049,887.00	1,296,236.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	75,000.00	206,550.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,241,650.00	2,006,643.00
2105	Нормативт зардал	13,823,375.00	12,441,019.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	75,800.00	146,250.00
210502	Хоол, хүнс	13,722,735.00	12,211,769.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	24,840.00	83,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,672,400.00	3,367,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	100,000.00
210604	Урсгал засвар	1,672,400.00	3,267,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	105,000.00	104,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	105,000.00	104,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	656,000.00	180,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	512,000.00	180,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	144,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,328,320.42	15,870,461.34
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	132,000.00	131,800.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	759,200.00	1,321,590.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	11,437,120.42	14,417,071.34
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	18,255,116.30	13,692,278.91
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	17,830,116.30	13,560,478.91
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,830,116.30	13,560,478.91
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	425,000.00	131,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	425,000.00	131,800.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	9,889,147.64	901,766.66
6	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)	9,889,147.64	901,766.66

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх жилийн дүн	Тайлант жилийн дүн
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	226,887,550.00	239,440,610.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	238,845,700.00
1230	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	-	238,845,700.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	-	210,205,300.00
123002	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих орлого	-	28,640,400.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	226,887,550.00	594,910.00
1310	Улсын төсвөөс	211,092,350.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	211,092,350.00	-

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	594,910.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	-	594,910.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	15,795,200.00	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	15,795,200.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	226,640,550.00	229,540,610.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	226,640,550.00	229,540,610.00
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	208,385,433.70	215,848,331.09
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	154,736,730.00	154,570,057.00
210101	Үндсэн цалин	107,915,403.00	117,737,576.00
210102	Нэмэгдэл	31,544,809.00	24,910,916.00
210104	Урамшуулал	15,276,518.00	11,921,565.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,762,219.70	20,145,579.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,510,248.94	13,951,148.27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,559,966.23	1,549,900.57
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,237,891.76	1,239,920.51
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	359,382.31	304,808.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,094,730.46	3,099,801.14
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,107,487.00	14,664,385.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,560,347.00	1,949,025.00
210302	Түлш, халаалт	7,619,400.00	9,504,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	927,740.00	3,211,360.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,097,687.00	4,732,210.00
210401	Бичиг хэрэг	146,000.00	519,524.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,300,000.00	1,100,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,049,887.00	1,296,236.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	75,000.00	206,550.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,526,800.00	1,609,900.00
2105	Нормативт зардал	14,765,210.00	15,946,400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	274,850.00	513,100.00
210502	Хоол, хүнс	14,176,360.00	15,176,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	314,000.00	257,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,640,100.00	4,165,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	100,000.00
210604	Урсгал засвар	2,640,100.00	4,065,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	105,000.00	104,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	105,000.00	104,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	656,000.00	180,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	512,000.00	180,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	144,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,515,000.00	1,340,100.00
210901	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**132,000.00**	**131,800.00**
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,383,000.00	1,208,300.00

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	18,255,116.30	13,692,278.91
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	17,830,116.30	13,560,478.91
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,830,116.30	13,560,478.91
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	425,000.00	131,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	425,000.00	131,800.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)	247,000.00	9,900,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	247,000.00	9,900,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	247,000.00	9,900,000.00
223	БУСАД ХӨРӨНГӨ	247,000.00	9,900,000.00
223004	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	247,000.00	9,900,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)	(247,000.00)	(9,900,000.00)

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Бусад	НИЙТ ДҮН
1	ҮЛДЭГДЭЛ	-	-	-	-	-
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
7	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-	-
8	ҮЛДЭГДЭЛ	186,798,800.00	343,793.57	129,355,771.95	-	316,498,365.52
9	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
10	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	186,798,800.00	343,793.57	129,355,771.95	-	316,498,365.52
11	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-	-
12	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-	-
13	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
14	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-	-
15	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	901,766.66	-	901,766.66
16	ҮЛДЭГДЭЛ	186,798,800.00	343,793.57	130,257,538.61	-	317,400,132.18

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он		Тайлан он		Зөрүү	
		Батлагдсан төсөв	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төсөв	Гүйцэтгэл	Дүнгээр	Хувиар
11000 - Мөнгөн хөрөнгийн		-	-	-	-	-	-
12	Татварын бус	226,637,550.00	211,092,350.00	250,406,300.00	210,205,300.00	40,201,000.00	83.94
122	Тусламж,	15,795,200.00	-	25,640,400.00	-	25,640,400.00	-
12200	Төсвөөс	15,795,200.00	-	25,640,400.00	-	25,640,400.00	-
123	Татаас	210,842,350.00	211,092,350.00	224,765,900.00	210,205,300.00	14,560,600.00	93.52
12300	Тусгай	210,842,350.00	211,092,350.00	224,765,900.00	210,205,300.00	14,560,600.00	93.52
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА	226,637,550.00	226,887,550.00	238,845,700.00	238,845,700.00	(0.00)	100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	226,637,550.00	209,057,433.70	238,845,700.00	225,285,221.09	13,560,478.91	94.32
210	БАРАА, АЖИЛ	226,212,550.00	208,632,433.70	238,713,900.00	225,153,421.09	13,560,478.91	94.31
2101	Цалин хөлс	161,304,000.00	154,736,730.00	155,957,500.00	154,570,057.00	1,387,443.00	99.11
21010	Үндсэн цалин	106,960,000.00	107,915,403.00	115,244,200.00	117,737,576.00	(2,493,376.00)	102.16
21010	Нэмэгдэл	39,765,000.00	31,544,809.00	29,707,100.00	24,910,916.00	4,796,184.00	83.85
21010	Урамшуулал	14,579,000.00	15,276,518.00	11,006,200.00	11,921,565.00	(915,365.00)	108.31
2102	Ажил олгогчоос	22,861,500.00	19,762,219.70	22,407,600.00	20,145,579.09	2,262,020.91	89.90
21020	Тэтгэврийн	16,087,700.00	13,510,248.94	15,472,000.00	13,951,148.27	1,520,851.73	90.17
21020	Тэтгэмжийн	1,693,400.00	1,559,966.23	1,733,900.00	1,549,900.57	183,999.43	89.38
21020	ҮОМШӨ-ний	1,354,800.00	1,237,891.76	1,387,100.00	1,239,920.51	147,179.49	89.38
21020	Ажилгүйдлийн	338,700.00	359,382.31	346,800.00	304,808.60	41,991.40	87.89
21020	Эрүүл	3,386,900.00	3,094,730.46	3,467,800.00	3,099,801.14	367,998.86	89.38
2103	Байр	11,405,100.00	10,107,487.00	24,574,900.00	14,664,385.00	9,910,515.00	59.67
21030	Гэрэл,	1,985,500.00	1,560,347.00	3,492,000.00	1,949,025.00	1,542,975.00	55.81
21030	Түлш, халаалт	7,620,200.00	7,619,400.00	16,692,500.00	9,504,000.00	7,188,500.00	56.93
21030	Цэвэр, бохир	1,799,400.00	927,740.00	4,390,400.00	3,211,360.00	1,179,040.00	73.14
2104	Хангамж, бараа	4,425,800.00	4,200,687.00	4,808,500.00	4,808,500.00	-	100.00
21040	Бичиг хэрэг	146,000.00	146,000.00	146,500.00	519,524.00	(373,024.00)	354.62
21040	Тээвэр,	1,300,000.00	1,300,000.00	1,100,000.00	1,100,000.00	-	100.00
21040	Шуудан,	1,224,000.00	1,049,887.00	1,724,000.00	1,296,236.00	427,764.00	75.18
21040	Ном, хэвлэл	103,000.00	103,000.00	102,500.00	200,000.00	(97,500.00)	195.12
21040	Хог хаягдал	126,000.00	75,000.00	125,600.00	82,840.00	42,760.00	65.95
21040	Бага үнэтэй,	1,526,800.00	1,526,800.00	1,609,900.00	1,609,900.00	-	100.00
2105	Нормативт	19,226,050.00	14,765,210.00	15,475,200.00	15,475,200.00	-	100.00
21050	Эм, бэлдмэл,	275,000.00	274,850.00	41,900.00	41,900.00	-	100.00
21050	Хоол, хүнс	18,637,050.00	14,176,360.00	15,176,100.00	15,176,100.00	-	100.00
21050	Нормын	314,000.00	314,000.00	257,200.00	257,200.00	-	100.00
2106	Эд хогшил,	4,390,100.00	2,640,100.00	13,865,500.00	13,865,000.00	500.00	99.99
21060	Багаж, техник	4,390,100.00	2,640,100.00	9,800,000.00	9,800,000.00	-	100.00
21060	Урсгал засвар	105,000.00	105,000.00	4,065,500.00	4,065,000.00	500.00	99.98
2107	Томилолт,	105,000.00	105,000.00	104,600.00	104,600.00	-	100.00
21070	Дотоод албан	836,000.00	656,000.00	104,600.00	104,600.00	-	100.00
2108	Бусдаар	512,000.00	512,000.00	180,000.00	180,000.00	-	100.00
21080	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн	324,000.00	144,000.00	180,000.00	180,000.00	-	100.00
2109	Бараа	1,659,000.00	1,659,000.00	1,340,100.00	1,340,100.00	(0.00)	100.00
21090	Бараа	132,000.00	132,000.00	131,800.00	131,800.00	-	100.00
21090	Хичээл	1,527,000.00	1,527,000.00	1,208,300.00	1,208,300.00	(0.00)	100.00
213	УРСГАЛ	425,000.00	425,000.00	131,800.00	131,800.00	-	100.00
2132	Бусад урсгал	425,000.00	425,000.00	131,800.00	131,800.00	-	100.00
21320	Нэг удаагийн	425,000.00	425,000.00	131,800.00	131,800.00	-	100.00
3	ЗАРДЛЫГ	-	15,795,200.00	3,000,000.00	28,640,400.00	(25,640,400.00)	954.67
30	Нэр данс, зөрүү,	-	-	3,000,000.00	3,000,000.00	-	100.00
30000	Харилцах болон	-	-	3,000,000.00	3,000,000.00	-	100.00

3.Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Өвөрхангай аймгийн Хархорин сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг эрхлэгч Б.Нарангэрэл танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил гараагүй болно.

3.2 Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага

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 Өвөрхангай аймгийн Хархорин сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийлээ.

Өвөрхангай аймгийн Хархорин сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2022.01.25-наас 2022.01.27–ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2022.01.27-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газрын ахлах аудитор П.Хорлоосүрэн хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2022.01.26-ний өдрийн 01 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.3 Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайлангийн аудитад баримтлах ерөнхий чиглэл, арга зүйг мөрдөн ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчим, журамд нийцүүлж аудитын үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

3.4 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

Бид аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу байгууллагын үйл ажиллагаа, түүний гадаад дотоод орчны талаар шаардлагатай хэмжээнд судалж, ААБ-3.2 маягтаар баримтжуулж, тэдгээрийн үр дүнг аудитад ашигласан.

Өвөрхангай аймгийн Хархорин сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, ААБ-3.1 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Өвөрхангай аймгийн Хархорин сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн үндсэн болон үндсэн бус үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд судалж, баримтжуулсан.

Өвөрхангай аймгийн Хархорин сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн удирдлага төсвийн шууд захирагчийн хувьд дараах хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Монгол Улсын 2021 оны Төсвийн тухай хууль
- Боловсролын тухай хууль

Тайлант хугацаанд дээрх хууль, журамд томоохон шинэчлэлт, өөрчлөлт гараагүй байна.

3.5 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалах ёстой гол бодлого, хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

Тус байгууллагын одоо мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын шинэчлэлт, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцтэй байгаа эсэхийг судалж үзэхэд шинээр батлагдсан бодлого, журамд нийцсэн байна.

Өвөрхангай аймгийн Хархорин сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн төвөгтэй байдлыг үнэлэхэд шаардлагагүй буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтнийг аудитад татан оролцуулахгүй гэж үзсэн тул аудитыг томилогдсон баг гүйцэтгэлээ.

Өвөрхангай аймгийн Хархорин сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн "Acolous" программ хангамж ашигладаг байна.

Өвөрхангай аймгийн Хархорин сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт муу гэж үзлээ.

3.6 Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад Өвөрхангай аймгийн Хархорин сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судалж, санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэлсэн.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 3 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 3 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

Аудитын чиглэл тус бүрд хамаарах илрүүлсэн эрсдэлийн жагсаалт, түүний үнэлгээг ААБ-3.6 маягтаар, эрсдэлтэй асуудлыг сорих аудитын горим, сорил, түүнийг баримтжуулах, нотлох зүйлс цуглуулах арга зүйг ААБ-3.7 маягтаар тус тус баримтжуулав.

3.7 Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлын *1* хувиар сонгов.

Нийт зардлыг материаллаг байдлын суурь үзүүлэлт болгон сонголоо.

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлыг тодорхойлохдоо 2021 оны *нийт зардал* 239.7 сая төгрөг бөгөөд түүний *1* хувь болох 2.4 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг түүний 80 хувиар тооцож, 1.9 сая төгрөгөөр баталгаажууллаа.

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлын түвшнийг ААБ-3.5, аудитыг гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлын түвшнийг ААБ-4.2 маягтаар тус тус баримтжуулан баталгаажуулав.

3.8 Аудитын үр өгөөжийн тооцоолол

Аудитаар дотоод хяналт муу байгаагаас төсвийн хөрөнгийг үр дүнгүй зарцуулсан зөрчил илэрч албан шаардлага өгсөн. Өгсөн албан шаардлагын дагуу дотоод хяналтыг бий болгож, үйл ажиллагаагаа сайжруулснаар төсвийн хөрөнгийг үр дүнтэй зарцуулах, албан хаагчдын ажлын хандлага , хариуцлага сайжрах нөхцөл бүрдэнэ гэж тооцсон.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Өвөрхангай аймгийн Хархорин сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 0.9 сая төгрөгөөр өссөн байна.

3.10 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн шууд захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Монгол Улсын 2021 оны төсвийн тухай хуульд зааснаар Өвөрхангай аймгийн Хархорин сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн тайлант онд 13.6 сая төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Төвлөрүүлэх орлого /төгрөгөөр/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Төвлөрүүлэх	00	13560478.91	13560478.91	00
Нийт дүн	00	13560478.91	13560478.91	00

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх үйл ажиллагаанд зориулан **250,406,3 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсаны 210,205,3 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс** санхүүжүүлсэн байна.

Нэмэлт төсөв: Орон нутгийн төсвөөс 594.9 мянган төгрөгийг урсгал зардалд зарцуулжээ.

3.11 Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 3 чиглэлээр аудитын 3 горим сорил гүйцэтгэсэн.

Аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй.

Аудитын явцад илрүүлсэн залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг дараах байдлаар ангилав.

Залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг ангилсан байдал

(мян төгрөгөөр)

№	Шийдэл	Тоо	Дүн	Тайлбар
1	Зөвлөмж өгсөн	0	0.00	
2	Төлбөрийн акт тогтоосон	0	0.00	
3	Албан шаардлага өгсөн	1	2,245.1	
4	Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн	0	0.00	
5	Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн	0	0.00	
	Дүн	1	2,245,1	

Жилийн эцэст хүүхдийн хоолны зардлаас 2,245,0 мянган төгрөгийн хүнсний материал авч нөөцөлсөн.

3.12 Шилэн дансны мэдээлэл

Өвөрхангай аймгийн Хархорин сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг өөрийн цахим хуудсаар дамжуулан мэдээлэх үүрэгтэй.

Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд Өвөрхангай аймгийн Хархорин сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн нь 2021 оны 4 дүгээр улиралд нийт 149 мэдээллийг байршуулахаас 149 мэдээллийг олон нийтэд мэдээлж, хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

3.13. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Тухайн байгууллын 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар шилэн дансны мэдээлэл дутуу байршуулсан нэг зөрчил илэрсэн байна. Хэрэгжилтийг хангаж ажилласан байна.

3.14 Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд

Дараагийн аудитаар авч үзэх, анхаарал татахуйц бусад асуудал байхгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. Менежментийн захидал

Менежментийн захидлаар хүргүүлэх зөвлөмж гараагүй.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Аудитын код:
2021	*Хархорин сумын 4 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит*	ӨВА-2022/174/НА-СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	**Хархорин сумын 4 дүгээр цэцэрлэг**	Мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгуул-лагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Хүнсний материалын үлдэгдэл их байхад оны эцэст 2245.1 мянган төгрөгийн хүнсний материал дахин бэлтгэж нөөцөлсөн зөрчил илэрлээ.	2,245.1	Албан шаардлага өгсөн	Дарга, Нягтлан бодогч	Б.Нарангэрэл, Б.Жүмдэлхорол

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН:

АХЛАХ АУДИТОР П.ХОРЛООСҮРЭН

2022 ОНЫ 01 ДҮГЭЭР САРЫН 27-НИЙ ӨДӨР