



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Баян-Өндөр сумын Цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: **ӨВА-2024/216/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг,
Арвайхээр сум

2024 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: Б.Эрдэнэцэцэг

Утас: 70323108 Цахим хаяг: Erdenetsetsegb@audit.gov.mn

Чадварлаг Аудит ХХК-ийн захирал: Д.Рэнцэнханд

Утас: 99200034 Цахим хаяг: chadvarlagAudit@gmail.com

Аудитор: Б.Алтанцэцэг

Утас: 99016193 Цахим хаяг: altantsetseg6193@gmail.com

Аудиторын туслах: П.Байгальмаа

Утас: 99038857 Цахим хаяг: Baigal0508@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг.Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.16 № 63
танай _____ -ны № _____ -т

Өөрчлөлтгүй 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 Өвөрхангай аймгийн Баян-Өндөр сумын Цэцэрлэгийн 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.

Өвөрхангай аймгийн Баян-Өндөр сумын Цэцэрлэгийн 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, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд 13.7 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө нэмэгдсэн нь улсын болон орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр 5.3 сая төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, хандиваар 0.2 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө хүлээн авч бүртгэлд тусгасан.

Орон Нутгийн Өмчийн Газрын 2023 оны А/08 тоот шийдвэрээр дахин үнэлгээгээр үндсэн хөрөнгийн үнийг 8.2 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд улсын төсвөөс 515.9 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 35.2 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, 58.1 сая төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн зарцуулагдаагүй үлдэгдэлтэй гарсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй 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.

015030380

D:\Audiitiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

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 бий 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



О. БАТЖАРГАЛ

D:\Auditin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	74,402,819.41	135,741,301.20
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	683,189.61	58,097,222.20
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	683,189.61	58,097,222.20
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	73,719,629.80	77,644,079.00
351	Түүхий эд материал	22,068,142.00	25,401,501.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	22,068,142.00	25,401,501.00
354	Хангамжийн материал	51,651,487.80	52,242,578.00
35410	Бичиг хэргийн материал	137,700.00	131,700.00
35420	Аж ахуйн материал	2,118,000.00	3,903,800.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	500,000.00	500,000.00
35450	Барилгын засварын материал	139,300.00	134,300.00
35460	Хүнсний материал	2,438,405.80	5,305,727.00
35470	Бусад хангамжийн материал	46,318,082.00	42,267,051.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	397,529,693.87	377,774,240.49
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	397,529,693.87	377,774,240.49
392	Биет хөрөнгө	389,365,693.87	369,790,240.49
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	370,871,279.14	370,871,279.14
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(57,026,889.24)	(70,897,653.72)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	58,616,000.00	52,338,700.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,966,886.47)	(23,237,417.11)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	27,505,541.00	31,370,241.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,257,455.84)	(20,094,498.78)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	30,880,000.00	30,880,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,682,499.88)	(15,744,999.84)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	18,385,886.40	18,385,886.40
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,135,192.24)	(5,030,787.60)
39217	Ном	1,175,911.00	949,491.00
393	Биет бус хөрөнгө	8,164,000.00	7,984,000.00
39301	Програм хангамж	900,000.00	900,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(60,000.00)	(240,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,324,000.00	7,324,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	471,932,513.28	513,515,541.69
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	471,932,513.28	513,515,541.69
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	471,932,513.28	513,515,541.69
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	92,915,755.00	92,915,755.00
51101	Өмч: - төрийн	92,915,755.00	92,915,755.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	274,441,480.26	316,024,508.67
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	273,973,184.87	274,441,480.26
51220	Тайлант үеийн үр дүн	468,295.39	41,583,028.41
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	104,575,278.02	104,575,278.02
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	471,932,513.28	513,515,541.69

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	416,726,248.51	561,073,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	21,078,500.00	9,911,700.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	21,078,500.00	9,911,700.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	70,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	21,078,500.00	9,841,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	395,647,748.51	551,161,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	359,102,000.00	515,910,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	36,545,748.51	35,250,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	416,257,953.12	519,263,551.59
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	401,962,653.12	511,027,651.59
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	254,588,992.00	322,104,480.00
210101	Үндсэн цалин	180,552,686.00	224,023,227.00
210102	Нэмэгдэл	54,722,527.00	82,220,771.00
210104	Урамшуулал	16,904,561.00	15,860,482.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,409,218.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,542,348.90	41,078,522.41
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,336,327.04	28,060,494.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,495,539.47	3,287,043.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,056,634.76	2,598,835.09
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	507,470.87	635,058.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,146,376.76	6,497,089.84
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,264,118.00	27,250,900.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,680,463.00	5,022,004.00
210302	Түлш, халаалт	19,383,655.00	21,868,896.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	360,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,079,435.00	15,827,572.00
210401	Бичиг хэрэг	3,346,100.00	3,476,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,464,333.00	697,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,287,250.00	4,990,300.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,981,752.00	6,663,872.00
2105	Нормативт зардал	45,513,036.70	58,763,943.80
210502	Хоол, хүнс	45,513,036.70	58,763,943.80
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,500,000.00	8,051,500.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	8,051,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	814,000.00	214,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	814,000.00	214,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,660,722.52	37,736,033.38
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,760,200.00	4,480,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	609,400.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	30,291,122.52	33,255,433.38
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,295,300.00	8,235,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14,295,300.00	8,235,900.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	468,295.39	41,809,448.41
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	226,420.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(226,420.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	468,295.39	41,583,028.41

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	395,647,748.51	551,231,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	70,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	70,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	395,647,748.51	551,161,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	359,102,000.00	515,910,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	359,102,000.00	515,910,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	36,545,748.51	35,250,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	36,545,748.51	35,250,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	387,671,258.90	493,817,267.41
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	387,671,258.90	493,817,267.41
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	373,375,958.90	485,581,367.41
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	254,588,992.00	322,104,480.00
210101	Үндсэн цалин	180,552,686.00	221,484,774.00
210102	Нэмэгдэл	54,722,527.00	84,759,776.00
210104	Урамшуулал	16,904,561.00	15,859,930.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,409,218.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,542,348.90	41,078,522.41
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,336,327.04	28,124,215.62
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,495,539.47	3,258,516.69
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,056,634.76	2,589,193.40
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	507,470.87	633,462.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,146,376.76	6,473,134.02
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,264,118.00	27,250,900.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,680,463.00	5,022,004.00
210302	Түлш, халаалт	19,383,655.00	21,868,896.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	360,000.00
2105	Нормативт зардал	44,880,000.00	61,631,265.00
210502	Хоол, хүнс	44,880,000.00	61,631,265.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,500,000.00	8,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	8,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хувраамж	814,000.00	214,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	814,000.00	214,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,786,500.00	25,301,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,036,500.00	22,767,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,750,000.00	2,534,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,295,300.00	8,235,900.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,295,300.00	8,235,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14,295,300.00	8,235,900.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	7,976,489.61	57,414,032.59
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	7,293,300.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	7,293,300.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(7,293,300.00)	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	683,189.61	57,414,032.59
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	683,189.61
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	683,189.61	58,097,222.20

Өвөрхангай аймгийн Баян-Өндөр сумын Цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	92,915,755.00	104,575,278.02	273,973,184.87	471,464,217.89
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	92,915,755.00	104,575,278.02	273,973,184.87	471,464,217.89
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	468,295.39	468,295.39
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	92,915,755.00	104,575,278.02	274,441,480.26	471,932,513.28
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	92,915,755.00	104,575,278.02	274,441,480.26	471,932,513.28
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	92,915,755.00	104,575,278.02	274,441,480.26	471,932,513.28
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	41,583,028.41	41,583,028.41
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	92,915,755.00	104,575,278.02	316,024,508.67	513,515,541.69

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ЗӨРҮҮ	ХУВЬ
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	551,914,500.00	493,817,267.41	58,097,232.59	89.47
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	551,914,500.00	493,817,267.41	58,097,232.59	89.47
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	543,678,600.00	485,581,367.41	58,097,232.59	89.31
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	371,446,700.00	322,104,480.00	49,342,220.00	86.72
210101	Үндсэн цалин	249,740,000.00	221,484,774.00	28,255,226.00	88.69
210102	Нэмэгдэл	108,760,600.00	84,759,776.00	24,000,824.00	77.93
210104	Урамшуулал	12,946,100.00	15,859,930.00	(2,913,830.00)	122.51
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шим	46,431,400.00	41,078,522.41	5,352,877.59	88.47
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,573,200.00	28,124,215.62	3,448,984.38	89.08
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,714,800.00	3,258,516.69	456,283.31	87.72
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,971,900.00	2,589,193.40	382,706.60	87.12
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	742,800.00	633,462.68	109,337.32	85.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,428,700.00	6,473,134.02	955,565.98	87.14
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,250,900.00	27,250,900.00	-	100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,593,600.00	5,022,004.00	(428,404.00)	109.33
210302	Түлш, халаалт	21,868,900.00	21,868,896.00	4.00	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	788,400.00	360,000.00	428,400.00	45.66
2105	Нормативт зардал	64,403,400.00	61,631,265.00	2,772,135.00	95.70
210502	Хоол, хүнс	64,403,400.00	61,631,265.00	2,772,135.00	95.70
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,000,000.00	8,000,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	8,000,000.00	8,000,000.00	-	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төл	844,700.00	214,700.00	630,000.00	25.42
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	844,700.00	214,700.00	630,000.00	25.42
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,301,500.00	25,301,500.00	-	100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,767,400.00	22,767,400.00	-	100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,534,100.00	2,534,100.00	-	100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,235,900.00	8,235,900.00	-	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,235,900.00	8,235,900.00	-	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуул	8,235,900.00	8,235,900.00	-	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	551,161,300.00	551,161,300.00	-	100.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	551,161,300.00	551,161,300.00	-	100.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс	551,161,300.00	551,161,300.00	-	100.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэ	-	683,189.61	(683,189.61)	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлд	-	58,097,222.20	(58,097,222.20)	

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 2 зөрчил¹ илэрч 1 албан шаардлага, 1 залруулга

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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Тайлант онд орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 0.9 сая төгрөгийн, хандиваар авсан 0.2 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үндсэн хөрөнгийн тодруулгын тайланд бусад зардалд тайлагнасан.	1	1125.0			1	1125.0	1	1125.0				
Дүн	1	1125.0			1	1125.0	1	1125.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Тайлант оны 09 дүгээр сард 70 литр 185.5 мянган төгрөгийн шатахууныг орлого зарлагын баримтаар зарлагдсан боловч түлш, шатах тослох материалын тайланд тайлагнаагүй.	1	185.5			1	185.5						
	1	185.5			1	185.5						

¹

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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагалаасан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1	0	0	1	0	0	0
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1	0	0	1	0	0	0

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР