ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ХААИС-ийн харьяа Ургамал газар тариалангийн хүрээлэнгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2024/78/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Дархан-Уул аймаг 2023 он	Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ш.Мөнхбаяр Утас: 70373089 Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Батсүрэн Утас:70373089 Цахим хаяг: batsurenu@audit.gov.mn Ахлах аудитор: С.Батцэцэг Утас:70373089 Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn Аудитор: З.Мөнгөнцэцэг Утас: 7037308 Цахим хаяг: munguntsetsegz@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Бурхантын гудамж-1,14 дүгээр баг Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 45059,
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3089
Цахим шуудан: darkhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.23 № 23

танай ______________-ны №______________-т

ХААИС-ИЙН ХАРЬЯА УРГАМАЛ
ГАЗАР ТАРИАЛАНГИЙН
ХҮРЭЭЛЭНГИЙН ЗАХИРАЛ
Н.БАЯРСҮХ ТАНАА

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 ХААИС-ийн харьяа Ургамал газар тариалангийн хүрээлэнгийн 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.

ХААИС-ийн харьяа Ургамал газар тариалангийн хүрээлэнгийн 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд Увс аймгийн Ургамал газар тариалангийн хүрээлэнгийн санхүүгийн тайланг нэгтгэж тайлагнаж байгаатай холбоотой Засгийн газрын оруулсан капитал 663,237.7 мянга, дахин үнэлгээний нөөц 354,415.7 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэнийг бүртгэж санхүүгийн тайланд толилуулж, тодруулсан байна.

Аудитын гол асуудал

ХААИС-ийн харьяа Ургамал газар тариалангийн хүрээлэн нь тайлант онд буудайн үр тарианы шинэ сортуудыг үйлдвэрлэлд нэвтрүүлэх, жимс, хүнсний ногооны сортуудыг хөгжүүлэх гадаадын 5, дотоодын 5 төслөөр нийт 1,728,135.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, хэрэгжилтийг хангаж ажилласан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. ХААИС-ийн харьяа Ургамал газар тариалангийн хүрээлэн нь 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 10 хөтөлбөр, 50 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 100.0 хувиар тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

0090[illegible]0097

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 Ш.МӨНХБАЯР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,100,859,392.06**	**1,651,575,097.17**
33	**АВЛАГА**	527,812,067.18	776,999,639.37
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	10,110,810.00	-
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	186,951,896.56	421,365,963.48
335	**Бусад авлага**	330,749,360.62	355,633,675.89
3351	Байгууллагаас авах авлага	246,699,318.62	246,368,592.10
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	84,050,042.00	109,265,083.79
34	**УРЬДЧИЛГАА**	33,291,845.06	16,734,995.06
34600	Урьдчилж гарсан зардал	31,521,845.06	16,734,995.06
3471	**Урьдчилгаа тооцоо**	**1,770,000.00**	**-**
34714	Томилолтын урьдчилгаа	1,770,000.00	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	539,755,479.82	857,840,462.74
351	**Түүхий эд материал**	-	661,400.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	-	661,400.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	301,204,209.00	608,334,114.93
354	**Хангамжийн материал**	223,676,670.82	235,527,547.81
35410	Бичиг хэргийн материал	8,455,125.00	3,982,043.00
35420	Аж ахуйн материал	197,888,676.67	222,545,036.67
35440	Түлш, шатах тослох материал	4,309,400.00	2,619,600.00
35450	Барилгын засварын материал	238,700.00	229,700.00
35470	Бусад хангамжийн материал	12,784,769.15	6,151,168.14
35600	Мал амьтад	14,874,600.00	13,317,400.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**21,359,143,608.60**	**21,965,710,166.06**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	21,359,143,608.60	21,965,710,166.06
392	**Биет хөрөнгө**	6,331,893,678.88	6,687,690,358.98
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	5,282,286,851.40	5,689,665,352.58
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(787,491,524.25)	(970,420,410.99)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	1,580,070,297.68	1,700,042,799.68
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(928,999,236.19)	(1,091,110,410.64)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	2,660,144,112.20	3,123,463,585.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,792,624,875.79)	(2,007,507,701.71)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	83,326,147.98	89,329,152.98
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(73,682,297.44)	(75,582,460.41)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	845,460,206.00	937,991,406.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(555,318,853.71)	(727,358,804.71)
39217	Ном	18,722,851.00	19,177,851.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	15,027,249,929.72	15,278,019,807.08
39301	Программ хангамж	31,761,243.29	32,641,243.29
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,364,757.57)	(21,073,606.21)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	15,008,853,444.00	15,266,452,170.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**22,460,003,000.66**	**23,617,285,263.23**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**94,139,098.57**	**254,054,535.75**

41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	94,139,098.57	184,022,629.35
413	**Өглөг**	93,615,598.57	63,876,213.35
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	17,058,713.65	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	580,000.00	112,792.00
4136	**Бусад өглөг**	75,976,884.92	63,763,421.35
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	74,671,384.92	63,673,421.35
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	1,305,500.00	90,000.00
414	**Урьдчилж орсон орлого**	523,500.00	120,146,416.00
41440	Бусад урьдчилж орсон орлого	523,500.00	120,146,416.00
42	**УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	70,031,906.40
422	**Урт хугацаат зээл**	-	70,031,906.40
4221	**Төгрөг**	-	70,031,906.40
42214	Төрийн өмчит аж ахуйн нэгжүүдийн зээл	-	70,031,906.40
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**22,365,863,902.09**	**23,363,230,727.48**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	22,365,863,902.09	23,363,230,727.48
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	16,206,290,773.06	16,869,528,535.30
51101	Өмч: - төрийн	16,206,290,773.06	16,869,528,535.30
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,526,153,363.82	1,505,866,754.17
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,347,890,684.10	1,034,864,866.43
51220	Тайлант үеийн үр дүн	178,262,679.72	471,001,887.74
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	4,633,419,765.21	4,987,835,438.01
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**22,460,003,000.66**	**23,617,285,263.23**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**3,574,630,775.76**	**5,324,774,910.42**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**854,197,433.55**	**1,374,526,020.42**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	846,697,433.55	1,374,526,020.42
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	846,697,433.55	1,374,526,020.42
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	527,968,356.55	1,181,281,240.26
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	318,729,077.00	193,244,780.16
122	**Тусламжийн орлого**	**7,500,000.00**	-
122002	Хандив тусламж /гадаад/	7,500,000.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,720,433,342.21**	**3,950,248,890.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,814,791,200.00	2,463,272,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,814,791,200.00	2,463,272,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	905,642,142.21	1,486,976,890.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	365,360,087.00	868,943,600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	157,000,000.00	168,716,600.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	383,282,055.21	449,316,690.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**3,767,314,659.65**	**5,170,385,769.72**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,767,314,659.65**	**5,170,385,769.72**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	3,676,073,857.61	5,057,173,487.09
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,734,011,961.00	2,441,686,973.09
210101	Үндсэн цалин	1,384,220,408.00	1,842,331,467.95
210102	Нэмэгдэл	185,882,261.00	276,433,739.14
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	102,974,200.00	119,795,000.00
210104	Урамшуулал	60,935,092.00	203,126,766.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	220,032,562.93	305,748,499.84
210201	Тэтгэврийн даатгал	157,179,419.20	210,725,783.27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,378,604.16	24,721,971.76
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,904,643.87	19,566,377.49
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,044,167.14	4,587,893.71
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30,525,728.56	46,146,473.61
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	69,288,828.33	107,926,118.16
210301	Гэрэл, цахилгаан	39,468,936.05	49,619,357.79
210302	Түлш, халаалт	18,647,705.32	42,415,362.33
210303	Цэвэр, бохир ус	9,543,186.96	13,491,398.04
210304	Байрны түрээс	1,629,000.00	2,400,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	322,936,932.56	505,648,069.93
210401	Бичиг хэрэг	15,227,353.00	58,886,507.00
210402	Тээвэр, шатахуун	240,777,016.72	218,476,071.89
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,439,007.00	6,190,891.62
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,152,000.00	1,680,000.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,908,700.00	140,883,151.15
210408	Бараа материал акталсны зардал	56,432,855.84	79,531,448.27
2105	**Нормативт зардал**	18,608,534.64	29,406,035.00
210502	Хоол, хүнс	18,581,534.64	29,406,035.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	27,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	115,029,730.26	225,634,253.04
210604	Урсгал засвар	115,029,730.26	225,634,253.04
2107	**Томилолт, зочны зардал**	45,760,680.00	47,427,723.00
210701	Гадаад албан томилолт	-	1,848,113.00
210702	Дотоод албан томилолт	45,760,680.00	45,579,610.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	141,032,554.69	206,800,575.22
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	132,242,557.69	198,139,858.22
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	800,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,816,698.00	439,997.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	319,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	5,654,299.00	7,420,720.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,009,372,073.20	1,186,895,239.82
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	478,709,069.76	552,976,380.07
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,240,000.00	4,775,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	528,423,003.44	629,143,459.75
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	91,240,802.04	113,212,282.63
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	89,444,100.00	113,180,254.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	85,484,100.00	105,259,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,960,000.00	7,920,554.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,796,702.04	32,028.63
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,796,702.04	32,028.63
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(192,683,883.89)**	**154,389,140.70**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	394,021,300.00	317,045,247.04
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	394,021,300.00	317,045,247.04
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	23,074,736.39	432,500.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	23,074,736.39	432,500.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	370,946,563.61	316,612,747.04
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**178,262,679.72**	**471,001,887.74**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**3,259,604,110.21**	**4,726,100,489.87**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**3,259,604,110.21**	**4,726,100,489.87**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**1,814,791,200.00**	**2,463,272,000.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,814,791,200.00	2,463,272,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**1,444,812,910.21**	**2,262,828,489.87**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	366,903,887.00	1,055,895,496.56
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	157,000,000.00	288,863,016.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	920,909,023.21	918,069,977.31
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**3,129,711,696.92**	**4,489,762,629.87**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,129,711,696.92**	**4,489,762,629.87**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,851,578,998.32**	**3,959,549,383.76**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,726,136,123.10	2,455,844,838.02
210101	Үндсэн цалин	1,400,980,388.75	1,803,750,700.88
210102	Нэмэгдэл	180,981,424.35	331,441,346.14
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	83,239,218.00	119,049,644.00
210104	Урамшуулал	60,935,092.00	201,603,147.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	222,504,903.68	307,996,831.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	159,651,809.75	210,136,542.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,378,554.16	24,721,905.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,904,644.07	19,529,177.51
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,044,167.14	5,494,783.72
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30,525,728.56	48,114,422.04
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	88,037,407.67	113,546,118.16
210301	Гэрэл, цахилгаан	46,673,172.97	50,199,357.79
210302	Түлш, халаалт	26,304,756.87	47,455,362.33
210303	Цэвэр, бохир ус	13,430,477.83	13,491,398.04
210304	Байрны түрээс	1,629,000.00	2,400,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	290,912,623.13	312,823,507.16
210401	Бичиг хэрэг	13,990,800.00	26,486,938.00
210402	Тээвэр, шатахуун	245,831,053.13	206,934,414.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,077,300.00	3,576,735.16
210404	Ном, хэвлэл	-	8,330,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,054,000.00	720,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	22,959,470.00	66,775,420.00
2105	**Нормативт зардал**	12,504,868.00	31,136,605.00
210502	Хоол, хүнс	5,686,768.00	19,074,805.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,818,100.00	12,061,800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	159,443,740.25	268,898,167.93
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	28,814,950.00	22,759,100.00
210604	Урсгал засвар	130,628,790.25	246,139,067.93

2107	**Томилолт, зочны зардал**	32,183,680.00	45,577,723.00
210701	Гадаад албан томилолт	-	1,848,113.00
210702	Дотоод албан томилолт	32,183,680.00	43,729,610.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	103,324,180.46	318,834,659.35
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	98,821,299.46	311,186,747.35
210803	Даатгалын үйлчилгээ	304,700.00	149,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	595,900.00	277,212.00
210807	Газрын төлбөр	3,602,281.00	7,221,400.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	216,531,472.03	104,890,934.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	201,595,576.03	91,979,674.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,935,896.00	12,911,260.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**278,132,698.60**	**530,181,217.48**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	89,384,100.00	108,815,254.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	85,484,100.00	105,259,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,900,000.00	3,555,554.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	188,748,598.60	421,397,992.11
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	188,748,598.60	421,397,992.11
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**129,892,413.29**	**236,337,860.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**129,892,413.29**	**236,337,860.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**129,892,413.29**	**236,337,860.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	129,892,413.29	236,337,860.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	143,324,351.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	129,892,413.29	93,013,509.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(129,892,413.29)**	**(236,337,860.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**-**	**-**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**-**	**-**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**-**	**-**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**16,206,290,773.06**	**4,633,419,765.21**	**1,347,890,684.10**	**-**	**22,187,601,222.37**
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**16,206,290,773.06**	**4,633,419,765.21**	**1,347,890,684.10**	**-**	**22,187,601,222.37**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	178,262,679.72	-	178,262,679.72
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**16,206,290,773.06**	**4,633,419,765.21**	**1,526,153,363.82**	**-**	**22,365,863,902.09**
D01	**2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**16,206,290,773.06**	**4,633,419,765.21**	**1,526,153,363.82**	**-**	**22,365,863,902.09**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(491,288,497.39)	**-**	(491,288,497.39)
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**16,206,290,773.06**	**4,633,419,765.21**	**1,034,864,866.43**	**-**	**21,874,575,404.70**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	354,415,672.80	-	-	354,415,672.80
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
D07	Өмчид гарсан өөрчлөлт	663,237,762.24	-	-	-	663,237,762.24
D08	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-	-
D09	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	471,001,887.74	-	471,001,887.74
D10	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**16,869,528,535.30**	**4,987,835,438.01**	**1,505,866,754.17**	**-**	**23,363,230,727.48**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	2,463,272,000.00	2,463,239,971.37	(32,028.63)	100.0
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	2,463,272,000.00	2,463,239,971.37	(32,028.63)	100.0
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,356,292,200.00	2,356,260,171.37	(32,028.63)	100.0
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,974,908,100.00	1,974,908,099.44	(0.56)	100.0
210101	Үндсэн цалин	1,338,091,500.00	1,322,813,962.30	(15,277,537.70)	98.9
210102	Нэмэгдэл	511,273,300.00	331,441,346.14	(179,831,953.86)	64.8
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	39,547,200.00	119,049,644.00	79,502,444.00	301.0
210104	Урамшуулал	85,996,100.00	201,603,147.00	115,607,047.00	234.4
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	248,706,700.00	248,706,700.00	-	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	169,120,600.00	169,120,600.00	-	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	19,896,500.00	19,896,500.00	-	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	15,917,200.00	15,917,200.00	-	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,979,300.00	4,377,486.59	398,186.59	110.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	39,793,100.00	39,394,913.41	(398,186.59)	99.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	113,547,000.00	113,546,118.16	(881.84)	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	44,452,500.00	50,199,357.79	5,746,857.79	112.9
210302	Түлш, халаалт	57,376,800.00	47,455,362.33	(9,921,437.67)	82.7
210303	Цэвэр, бохир ус	11,717,700.00	13,491,398.04	1,773,698.04	115.1
210304	Байрны түрээс	-	2,400,000.00	2,400,000.00	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5,937,500.00	5,922,835.16	(14,664.84)	99.8
210401	Бичиг хэрэг	1,298,600.00	1,154,200.00	(144,400.00)	88.9
210402	Тээвэр, шатахуун	347,200.00	342,900.00	(4,300.00)	98.8
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,701,700.00	3,576,735.16	(124,964.84)	96.6
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	322,900.00	720,000.00	397,100.00	223.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	133,900.00	129,000.00	(4,900.00)	96.3
2105	**Нормативт зардал**	74,600.00	73,800.00	(800.00)	98.9
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	74,600.00	73,800.00	(800.00)	98.9
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	13,118,300.00	13,102,618.61	(15,681.39)	99.9
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,470,300.00	5,454,706.61	(15,593.39)	99.7
210803	Даатгалын үйлчилгээ	149,300.00	149,300.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	277,300.00	277,212.00	(88.00)	100.0

210807	Газрын төлбөр	7,221,400.00	7,221,400.00	-	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	106,979,800.00	106,979,800.00	-	100.0
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	106,979,800.00	106,979,800.00	-	100.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	105,259,700.00	105,259,700.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,720,100.00	1,720,100.00	-	100.0
3	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	2,463,272,000.00	2,463,239,971.37	(32,028.63)	100.0
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	2,463,272,000.00	2,463,239,971.37	(32,028.63)	100.0
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,463,272,000.00	2,463,239,971.37	(32,028.63)	100.0
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	215.00	215.00	-	100.0
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00	-	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100.0
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	107.00	107.00	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	92.00	92.00	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	14.00	14.00	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,262,828,489.87**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,100,734,138.87**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,677,532,721.39
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	480,936,738.58
210101	Үндсэн цалин	480,936,738.58
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	59,290,131.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,015,942.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,825,405.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,611,977.51
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,117,297.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,719,508.63
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	306,900,672.00
210401	Бичиг хэрэг	25,332,738.00
210402	Тээвэр, шатахуун	206,591,514.00
210404	Ном, хэвлэл	8,330,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	66,646,420.00
2105	**Нормативт зардал**	31,062,805.00
210502	Хоол, хүнс	19,074,805.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	11,988,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	338,271,676.93
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	60,467,688.00
210604	Урсгал засвар	277,803,988.93
2107	**Томилолт, зочны зардал**	45,577,723.00
210701	Гадаад албан томилолт	1,848,113.00
210702	Дотоод албан томилолт	43,729,610.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	310,602,040.74
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	310,602,040.74
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	104,890,934.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	91,979,674.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,911,260.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,835,454.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,835,454.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,835,454.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**421,365,963.48**
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	421,365,963.48
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**162,094,351.00**
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	162,094,351.00
222001	Тоног төхөөрөмж	162,094,351.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	2,262,828,489.87
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	2,262,828,489.87
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,065,433,496.56
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	288,863,016.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	908,531,977.31

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар 15,699.8 мянган төгрөгийн шинээр болон талбайн хэмжээ нэмэгдсэн газрыг дахин үнэлгээний нөөц дансыг нэмэгдүүлсэн алдаа[1] илэрсэн нь УСНББОУС 31 “Биет бус хөрөнгө”, Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын 1, 3 дугаар хавсралт "Төсөвт байгууллагын санхүүгийн тайланг бэлтгэх заавар" “Ангилал” батламж мэдэгдлийг тус тус хангаагүй тул санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн орлогын дансанд залруулав.

Мөн аудитаар нийт 13,719.3 мянган төгрөгийн зөрчил[2]-д 1,100.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 12,619.3 мянган төгрөгийн зөрчлийг цаашид давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өгөв.

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар байгууллагын бүтэц, орон тоонд батлагдаагүй барилгын засварын албан тушаалд Ц.Тунгалагийг томилон 1,100,000.00 төгрөгийн цалин олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.3-т “Батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох”, ХААИС-ийн харьяа Ургамал газар тариалангийн хүрээлэнгийн Захирлын 2023 оны А-01 дүгээр тушаал "Бүтэц, орон тоо батлах тухай" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байгаа тул төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага хүргүүлэх зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Цалингийн зардалтай холбоотой асуудал

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

Тус байгууллага доктор, мастерын зэрэг хамгаалсан 4 албан хаагчид 1,400.0 мянган төгрөгийн мөнгөн урамшууллыг цалингийн зардлаас олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Сангийн сайдын 2021 оны “Эдийн засгийн ангилал батлах тухай” 190 дүгээр тушаалаар баталсан “Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшлын зардлын ангилалд ажиллагсдын цалин, хөлс болон хуулиар нийгмийн даатгалын шимтгэл бодогдох нэмэгдэл урамшлын зардлууд хамаарна" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалыг мөрдөж, 2024 оны батлагдсан цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшлын зардлаас мөнгөн шагналд хөрөнгө зарцуулахгүй байх.

2. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуультай холбоотой асуудал

2.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

Тус байгууллагын албан хэрэгцээнд ашиглаж байгаа 5 тээврийн хэрэгсэл тод өнгө бүхий улсын дугааргүй байгаа нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4-т "Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй бүх төрлийн авто тээврийн хэрэгсэлд бусад авто тээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар хэрэглэнэ" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4-т заасныг баримталж, цаашид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх

---

[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/,*

[2] 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/

2.2. ***Илрүүлэлт:***

Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс 11,219.3 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийсэн нь Төрийн хэмнэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т "Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т заасныг баримталж, цаашид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5[3]-д заасан хугацаанд ирүүлж, биелэлтийг Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 05 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үнэлгээ				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тус байгууллага нь 2023 онд 15,481.2 мянган төгрөгийн газар, 218.6 мянган төгрөгийн газрын сайжруулалтыг бүртгэлд тусгахдаа үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний нөөцийг нэмэгдүүлж бүртгэсэн байна.	1	15,699.8	-	-	1	15,699.8	1	15,699.8	-	-	-	-
Дүн	**1**	**15,699.8**	**-**	**-**	**1**	**15,699.8**	**1**	**15,699.8**	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үнэлгээ									
			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
Байгууллагын бүтэц, орон тоонд байхгүй албан тушаалд 1,100.0 мянган төгрөгийн цалин олгосон байна.	1	1,100.0	1	1,100.0	-	-	-	-	-	-	-	-
Тус байгууллага доктор, магистрын зэрэг хамгаалсан 4 албан хаагчид 1,400.0 мянган	1	1,400.0	-	-	-	-	1	1,400.0	-	-	-	-

[3] .Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ.

төгрөгийн мөнгөн урамшууллыг цалингийн зардлаас олгосон байна.												
Тус байгууллагын албан хэрэгцээнд ашиглаж байгаа 5 тээврийн хэрэгсэл тод өнгө бүхий улсын дугааргүй байна.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авсан байна.	1	11,219.3	-	-	-	-	1	11,219.3	-	-	-	-
Дүн	**4**	**13,719.3**	**1**	**1,100.0**	**-**	**-**	**3**	**12,619.3**	**-**	**-**	**-**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш 13,429.4 мянган төгрөгийн 2 гүйлгээг мэдээлээгүй, 83,485.1 мянган төгрөгийн 7 гүйлгээг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.	1	96,914.5	-	-	-	-	1	96,914.5
Дүн	**1**	**96,914.5**	-	-	-	-	**1**	**96,914.5**
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	**1**	**96,914.5**	-	-	-	-	**1**	**96,914.5**

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