



ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Онцгой байдлын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2023/03/НА-СТА-ТШЗ

| | |
|--|---|
| <p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Говьсүмбэр аймаг</p> <p>2023 он</p> | <p>Дарга тэргүүлэх аудитор: Утас: 7054-3156 Цахим хаяг: Sarantuyab@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: Цахим хаяг: Naranbayarg@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор: Цахим хаяг: Darkhanbatb@audit.gov.mn</p> |
|--|---|

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

42015 Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, 3 дугаар баг

Утас/Факс: 976-7054 3179

И-мэйл: govisumber@audit.gov.mn

2023.02.16 № 02

танай _____-ны № _____-т

АЙМГИЙН "ОНЦГОЙ БАЙДЛЫН
ГАЗАР"-ЫН ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧ
Х.СҮХБААТАР 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 Говьсүмбэр аймгийн Онцгой байдлын газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Говьсүмбэр аймгийн Онцгой байдлын газрын 2022 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тус сан нь бүх үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

008020008

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилт 49 арга хэмжээг төлөвлөж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт 92%-тай дүгнэгджээ.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан болно. Ингэхэд материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй тул аудит хийсэн санхүүгийн тайланд залруулга хийх шаардлагагүй гэж үзлээ.

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  Б.САРАНТУЯА



Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

| Код | Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|--------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 350,316,276.80 | 420,062,487.30 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 15,676,368.00 | 26,002,868.00 |
| 31200 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 15,676,368.00 | 26,002,868.00 |
| 31210 | Төгрөг | 15,676,368.00 | 26,002,868.00 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 15,676,368.00 | 0 |
| 31214 | Бусад төсөл, нөөцийн харилцах | 0 | 26,002,868.00 |
| 33 | АВЛАГА | 14,162,500.00 | 0 |
| 33500 | Бусад авлага | 14,162,500.00 | 0 |
| 33510 | Байгууллагаас авах авлага | 14,162,500.00 | 0 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 320,477,408.80 | 394,059,619.30 |
| 35100 | Түүхий эд материал | 181,237,952.80 | 157,386,420.80 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 83,189,173.70 | 108,365,173.70 |
| 35130 | Эм боох материал | 98,048,779.10 | 49,021,247.10 |
| 35400 | Хангамжийн материал | 138,339,456.00 | 235,773,198.50 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 943,800.00 | 237,600.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 31,153,312.00 | 63,158,806.00 |
| 35430 | Сэлбэг хэрэгсэл | 5,945,697.00 | 4,368,697.00 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 8,921,296.00 | 12,907,285.00 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 0 | 10,377,360.00 |
| 35460 | Хүнсний материал | 1,040,000.00 | 292,000.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 90,335,351.00 | 144,431,450.50 |
| 35600 | Мал амьтад | 900,000.00 | 900,000.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 5,679,204,170.92 | 5,551,345,468.61 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 5,679,204,170.92 | 5,551,345,468.61 |
| 39200 | Биет хөрөнгө | 4,582,764,170.92 | 4,272,405,468.61 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 3,082,383,618.00 | 3,082,383,618.00 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -243,713,160.24 | -308,882,084.76 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 2,998,854,161.33 | 3,118,654,161.33 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -1,372,787,105.61 | -1,742,515,074.65 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж(компьютер) | 325,381,427.94 | 318,811,437.04 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -225,412,543.63 | -215,938,588.07 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 30,436,670.20 | 28,793,961.70 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -22,300,938.23 | -21,849,461.82 |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 18,371,394.91 | 16,093,500.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -8,449,353.75 | -3,146,000.16 |
| 39300 | Биет бус хөрөнгө | 1,096,440,000.00 | 1,278,940,000.00 |
| 39301 | Программ хангамж | 1,450,000.00 | 550,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -1,450,000.00 | -550,000.00 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 1,096,440,000.00 | 1,278,940,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 6,029,520,447.72 | 5,971,407,955.91 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | 4,226,059.00 | 0 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 4,226,059.00 | 0 |
| 41300 | Өглөг | 4,226,059.00 | 0 |
| 41320 | Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг | 4,226,059.00 | 0 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 6,025,294,388.72 | 5,971,407,955.91 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 6,025,294,388.72 | 5,971,407,955.91 |
| 51100 | Засгийн газрын оруулсан капитал | 1,297,868,878.56 | 1,480,368,878.56 |
| 511001 | Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө | 1,297,868,878.56 | 1,480,368,878.56 |
| 51200 | Хуримтлагдсан үр дүн | 4,322,131,074.07 | 4,086,117,062.20 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 3,504,782,770.09 | 4,322,503,495.01 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 817,348,303.98 | -236,386,432.81 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 405,294,436.09 | 404,922,015.15 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 6,029,520,447.72 | 5,971,407,955.91 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Код | Үзүүлэлт | ӨМНӨХ ОН | ТАЙЛАНТ ОН |
|---------------|---|-------------------------|-------------------------|
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 2,513,758,697.20 | 1,556,434,818.10 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 1,327,451,678.20 | 333,355,658.10 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 1,327,451,678.20 | 333,355,658.10 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 73,814,000.00 | 0.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 73,814,000.00 | 0.00 |
| 120009 | Бусад орлого | 901,997.00 | 1,190,035.00 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө | 1,100,851,822.00 | 157,640,747.10 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал | 151,883,859.20 | 174,524,876.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,186,307,019.00 | 1,223,079,160.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 1,031,484,500.00 | 1,145,049,600.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 1,031,484,500.00 | 1,145,049,600.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 154,822,519.00 | 78,029,560.00 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 13,500,000.00 | 0.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 92,732,119.00 | 43,490,560.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 44,935,400.00 | 27,129,000.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 3,655,000.00 | 7,410,000.00 |
| II | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 1,695,410,393.54 | 1,792,821,250.91 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,695,410,393.54 | 1,792,821,250.91 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,666,100,593.19 | 1,780,566,839.76 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 812,233,012.00 | 858,371,554.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 434,947,693.00 | 422,989,008.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 352,742,319.00 | 411,127,546.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 24,543,000.00 | 24,255,000.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 26,869,888.00 | 25,964,598.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 8,871,982.00 | 8,013,663.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 985,734.00 | 942,785.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 788,585.00 | 754,228.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 157,569.00 | 166,057.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 16,066,018.00 | 16,087,865.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 71,409,026.10 | 130,193,740.53 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 12,799,260.00 | 13,489,913.53 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 57,836,334.10 | 110,124,280.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 773,432.00 | 6,579,547.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 58,348,476.00 | 74,036,968.32 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 7,913,900.00 | 5,887,400.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 41,268,854.00 | 53,525,714.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 4,879,087.00 | 4,295,404.32 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,384,000.00 | 1,312,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 2,083,635.00 | 6,211,450.00 |
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | 819,000.00 | 2,805,000.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 136,189,145.60 | 125,950,884.50 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 49,856,822.60 | 50,050,802.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 62,442,834.00 | 47,483,243.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 23,889,489.00 | 28,416,839.50 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 44,329,095.00 | 62,177,540.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 23,347,540.00 | 8,123,700.00 |

| | | | |
|-------------|--|-----------------------|------------------------|
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 186,000.00 | 0.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 20,795,555.00 | 54,053,840.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 42,544,000.00 | 12,353,500.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 42,544,000.00 | 12,353,500.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 9,495,420.00 | 6,843,305.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 3,437,400.00 | 1,500,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 734,000.00 | 1,164,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 624,080.00 | 1,277,048.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 518,500.00 | 452,500.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 3,085,000.00 | 1,085,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 1,096,440.00 | 1,364,757.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 464,682,530.49 | 484,674,749.41 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 77,144,820.00 | 14,645,300.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 0.00 | 2,030,000.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 387,537,710.49 | 467,999,449.41 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 29,309,800.35 | 12,254,411.15 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 16,233,302.00 | 5,090,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 16,233,302.00 | 5,090,000.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 13,076,498.35 | 7,164,411.15 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 13,076,278.90 | 7,164,411.15 |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II) | 818,348,303.66 | -236,386,432.81 |
| V | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 999,999.68 | 0.00 |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз | 999,999.68 | 0.00 |
| VI | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V) | 817,348,303.98 | -236,386,432.81 |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| Код | Үзүүлэлт | ӨМНӨХ ОН | ТАЙЛАНТ ОН |
|-------------|---|-------------------------|-------------------------|
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 1,187,796,944.45 | 1,249,079,160.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 0 | 26,000,000.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 0 | 26,000,000.00 |
| 120009 | Бусад орлого | 0 | 26,000,000.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,187,796,944.45 | 1,223,079,160.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 1,031,484,500.00 | 1,145,049,600.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 1,031,484,500.00 | 1,145,049,600.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 156,312,444.45 | 78,029,560.00 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 13,500,000.00 | 0 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 92,732,119.00 | 43,490,560.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 44,935,400.00 | 27,129,000.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 5,144,925.45 | 7,410,000.00 |
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,190,764,836.45 | 1,238,752,660.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,190,764,836.45 | 1,238,752,660.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,175,210,036.10 | 1,228,648,248.85 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 811,331,015.00 | 883,181,518.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 434,947,693.00 | 448,989,008.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 351,840,322.00 | 409,937,510.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 24,543,000.00 | 24,255,000.00 |

| | | | |
|-------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 26,869,888.00 | 25,964,599.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 8,871,982.00 | 8,013,663.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 985,734.00 | 942,785.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 788,585.00 | 754,228.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 157,569.00 | 166,057.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 16,066,018.00 | 16,087,866.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 65,724,099.10 | 134,419,799.53 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 12,799,260.00 | 13,489,913.53 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 52,151,407.10 | 114,350,339.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 773,432.00 | 6,579,547.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 25,131,013.00 | 27,199,414.32 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 1,818,800.00 | 5,106,700.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 15,794,310.00 | 11,030,410.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 2,911,903.00 | 4,405,404.32 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,384,000.00 | 1,312,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 3,222,000.00 | 5,344,900.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 42,833,904.00 | 47,587,913.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 1,128,400.00 | 1,073,420.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 41,705,504.00 | 46,514,493.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 32,939,210.00 | 69,122,400.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 1,246,400.00 | 4,188,200.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 31,692,810.00 | 64,934,200.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 782,000.00 | 12,353,500.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 782,000.00 | 12,353,500.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 6,708,520.00 | 6,843,305.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 2,638,000.00 | 1,500,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 1,164,300.00 | 1,164,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 624,080.00 | 1,277,048.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 88,200.00 | 452,500.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 1,085,000.00 | 1,085,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 1,108,940.00 | 1,364,757.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 162,890,387.00 | 21,975,800.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 159,416,017.00 | 18,673,500.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 3,474,370.00 | 3,302,300.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 15,554,800.35 | 10,104,411.15 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 2,478,302.00 | 2,940,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 2,478,302.00 | 2,940,000.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 13,076,498.35 | 7,164,411.15 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 13,076,278.90 | 7,164,411.15 |
| 213305 | Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 219.45 | 0 |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II) | -2,967,892.00 | 10,326,500.00 |
| V | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V) | 4,855,740.00 | 0 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 4,855,740.00 | 0 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 4,855,740.00 | 0 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 4,855,740.00 | 0 |
| VI | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V) | -4,855,740.00 | 0 |
| VIII | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII) | -7,823,632.00 | 10,326,500.00 |
| 101 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 23,500,000.00 | 15,676,368.00 |
| 20 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 15,676,368.00 | 26,002,868.00 |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|-----|---|---------------------------------|-----------------------|-------------------|--|
| 1 | 2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 1,297,868,878.56 | 405,379,058.17 | 3,504,698,148.01 | 5,207,946,084.74 |
| 2 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 0 | 0 | 84,622.08 | 84,622.08 |
| 3 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 1,297,868,878.56 | 405,379,058.17 | 3,504,782,770.09 | 5,208,030,706.82 |
| 4 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт | 0 | -84,622.08 | 0 | -84,622.08 |
| 5 | Тайлант үеийн үр дүн | 0 | 0 | 817,348,303.98 | 817,348,303.98 |
| 6 | 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 1,297,868,878.56 | 405,294,436.09 | 4,322,131,074.07 | 6,025,294,388.72 |
| 7 | 2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 1,297,868,878.56 | 405,294,436.09 | 4,322,131,074.07 | 6,025,294,388.72 |
| 8 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 0 | 0 | 372,420.94 | 372,420.94 |
| 9 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 1,297,868,878.56 | 405,294,436.09 | 4,322,503,495.01 | 6,025,666,809.66 |
| 10 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт | 0 | -372,420.94 | 0 | -372,420.94 |
| 11 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт | 182,500,000.00 | 0 | 0 | 182,500,000.00 |
| 12 | Тайлант үеийн үр дүн | 0 | 0 | -236,386,432.81 | -236,386,432.81 |
| 13 | 2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл | 1,480,368,878.56 | 404,922,015.15 | 4,086,117,062.20 | 5,971,407,955.91 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Код | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан | Зөрүү |
|--------|--|------------------|-----------------------------|---------------|
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,145,049,600.00 | 1,137,885,188.85 | 7,164,411.15 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,145,049,600.00 | 1,137,885,188.85 | 7,164,411.15 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,142,689,200.00 | 1,135,525,188.85 | 7,164,011.15 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 883,190,900.00 | 883,181,518.00 | 9,382.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 482,830,600.00 | 448,989,008.00 | 33,841,592.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 378,481,300.00 | 409,937,510.00 | - |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 21,879,000.00 | 24,255,000.00 | -2,376,000.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 33,076,800.00 | 25,964,599.00 | 7,112,201.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 5,916,800.00 | 8,013,663.00 | -2,096,863.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 839,100.00 | 942,785.00 | -103,685.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 671,400.00 | 754,228.00 | -82,828.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 779,500.00 | 166,057.00 | 613,443.00 |

| | | | | |
|-------------|---|-------------------------|-------------------------|---------------------|
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 24,870,000.00 | 16,087,866.00 | 8,782,134.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 134,419,800.00 | 134,419,799.53 | 0.47 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 25,964,000.00 | 13,489,913.53 | 12,474,086.47 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 103,000,000.00 | 114,350,339.00 | - |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 5,455,800.00 | 6,579,547.00 | -1,123,747.00 |
| 210304 | Байрны түрээс | 0 | 0 | 0.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 15,780,400.00 | 15,771,454.32 | 8,945.68 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 1,734,000.00 | 1,733,900.00 | 100.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 5,300,000.00 | 5,299,650.00 | 350.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 3,629,000.00 | 3,628,004.32 | 995.68 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,319,400.00 | 1,312,000.00 | 7,400.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 3,798,000.00 | 3,797,900.00 | 100.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 41,805,400.00 | 41,803,013.00 | 2,387.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 1,075,800.00 | 1,073,420.00 | 2,380.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 40,729,600.00 | 40,729,593.00 | 7.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 24,603,200.00 | 24,603,200.00 | 0.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 1,188,200.00 | 1,188,200.00 | 0.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 23,415,000.00 | 23,415,000.00 | 0.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 1,148,300.00 | 1,136,000.00 | 12,300.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 1,148,300.00 | 1,136,000.00 | 12,300.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 5,362,100.00 | 5,343,305.00 | 18,795.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 1,164,300.00 | 1,164,000.00 | 300.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 1,277,600.00 | 1,277,048.00 | 552.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 458,200.00 | 452,500.00 | 5,700.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 1,085,000.00 | 1,085,000.00 | 0.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 1,377,000.00 | 1,364,757.00 | 12,243.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 3,302,300.00 | 3,302,300.00 | 0.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 3,302,300.00 | 3,302,300.00 | 0.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 2,360,400.00 | 2,360,000.00 | 400.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 2,360,400.00 | 2,360,000.00 | 400.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 2,360,400.00 | 2,360,000.00 | 400.00 |
| III | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 1,145,049,600.00 | 1,137,885,188.85 | 7,164,411.15 |
| 31 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 1,145,049,600.00 | 1,137,885,188.85 | 7,164,411.15 |
| 310001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 1,145,049,600.00 | 1,137,885,188.85 | 7,164,411.15 |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Код | Үзүүлэлт | Гүйцэтгэл |
|-------------|---|----------------------|
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 78,609,560.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 78,029,560.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 78,029,560.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 11,427,960.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 4,150,200.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 5,730,760.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1,547,000.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 5,784,900.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 5,784,900.00 |

| | | |
|-------------|---|----------------------|
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 44,519,200.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 3,000,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 41,519,200.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 11,217,500.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 11,217,500.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 1,500,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 1,500,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 3,000,000.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 3,000,000.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 580,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 580,000.00 |
| I | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 78,029,560.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 43,490,560.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 27,129,000.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 7,410,000.00 |
| III | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I) | |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | |

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар нийт 186,947.0 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 185,757.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 1,190.0 мянган төгрөгийн алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө. Үүнд:

1. Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд 182,500.0 мянган төгрөгийн газар эзэмших эрхийг үнэ төлбөргүй орлогоор бүртгэж тайлагнасан. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3, 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.7, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, 20.2.4, Сангийн сайдын 2018 оны 207 дугаар тушаалаар батлагдсан "Үл хөдлөх хөрөнгийн үнэлгээ, бүртгэлийг нягтлан бодох бүртгэлийн дансанд тусгах аргачлал"-ын 5 дугаар зүйлийн 5.5, санхүүгийн тайлангийн үнэлгээ ба хуваарилалт гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй.
2. Байгууллагын үйл ажиллагаанд ашигласан болон ажиллагсдад түгээн хуваарилсан сэлбэг хэрэгсэл дансанд бүртгэлтэй 9 нэр төрлийн 3,257.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг зардлаар хүлээн зөвшөөрч бүртгээгүй. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3, 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.7, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3, санхүүгийн тайлангийн үнэлгээ ба хуваарилалт гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй.

Аудитаар нийт 1,190.0 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрч давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгсөн.

5.1 Зөвлөмж

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

1. Цалин хөлсний бичилт, тайлагналтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Ажиллагсдын цалин хөлснөөс сахилгын шийтгэлийг суутгахдаа үндсэн цалин хөлсийг бууруулан суутгаж, ХХОАТ, НД-ын тайланд тайлагнаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, Онцгой байдлын Ерөнхий газрын даргын 2016 оны 293-р тушаалын хавсралтаар батлагдсан "Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг"-ийн 4 дүгээр зүйлийн 4.10.2, Төрийн албаны тухай хуулийн 57 дугаар зүйлийн 57.2.3, 61 дүгээр зүйлийн 61.1.1-т заасныг зөрчсөн.

Өгсөн зөвлөмж:

Алба хаагчийн нийт олговол зохих цалин хөлсийг ХХОАТ, НД-ийн тайланд бүрэн тайлагнах, сахилгын шийтгэлийг суутгахдаа үндсэн цалингаас тушаалд заасан хувь хэмжээгээр тооцож, нийт олговол зохих цалин хөлсний дүнгээс хасах

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр/

| Байгууллагын нэр | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | Үүнээс | | | | Зөвлөмж | |
|----------------------|------------|-------|-----------------------------------|-----|--------------------------|-------|------------|-------|--------------|--|---------|-----|
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Залруулсан | | Залруулаагүй | | Тоо | Дүн |
| Онцгой байдлын газар | 2 | 185.7 | | | 2 | 185.7 | 2 | 185.7 | | | | |
| Дүн | 2 | 185.7 | | | 2 | 185.7 | 2 | 185.7 | | | | |

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

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 Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

| Байгууллагын нэр | Нийт зөрчил | | /сая төгрөгөөр/ 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 |
| Онцгой байдлын газар | 1 | 1.2 | | | | | 1 | 1.2 | | | | |
| Дүн | 1 | 1.2 | | | | | 1 | 1.2 | | | | |

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

| Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр | Нийт зөрчил | | /сая төгрөгөөр/ Үүнээс | | | | | | | | |
|--|-------------|-----|---------------------------|-----|-----------------|-----|---------|-----|-----|-----|--|
| | | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | |
| Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил | | | | | | | | | | | |
| Дүн | | | | | | | | | | | |
| Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил | | | | | | | | | | | |
| Дүн | | | | | | | | | | | |
| Нийт дүн | | | | | | | | | | | |

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 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 | | | | | | | | |
| | НИЙТ | 1 | 1 | | | 1 | | | |

