

АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Архангай аймгийн Цэнхэр сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2024/154-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.Open.audit.mn
Архангай аймаг
2024 он

Дарга, Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа
Утас: 7033-3141
Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn
Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар
Утас: 7033-2860
Цахим хаяг: Nerguibaatard@audit.gov.mn
Аудитор А.Пүрэвцэцэг
Цахим хаяг: purevtsetsega@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.АУДИТЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	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.....	8
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	11
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.....	Error! Bookmark not defined.
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	Error! Bookmark not defined.
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	Error! Bookmark not defined.
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	Error! Bookmark not defined.
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд	Error! Bookmark not defined.
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.3 Нэмэлт төсөв	Error! Bookmark not defined.
3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн	Error! Bookmark not defined.
3.5.5 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл	Error! Bookmark not defined.
3.5.6 Ерөнхий чиглэлийн судалгааны талаар	Error! Bookmark not defined.
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	Error! Bookmark not defined.
4.1 Ерөнхий зүйл	Error! Bookmark not defined.
4.2 Материаллаг байдал.....	Error! Bookmark not defined.
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	Error! Bookmark not defined.
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	Error! Bookmark not defined.
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	Error! Bookmark not defined.
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	12
5.1 Төлбөрийн акт.....	12
5.2 Албан шаардлага.....	13
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	14

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
БГАҮТХ	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
ТЕЗ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч
ТБОНӨХБАҮХАТХ	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
ХХААГ	Хүнс хөдөө аж ахуйн газар
ГБХЗХГ	Гэр бүл, хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газар
БОХНСАХЗ	Байгаль орчныг хамгаалах нөхөн сэргээх арга хэмжээний зардал

1.АУДИТЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн захиргааны ордон, А корпус, 2 дугаар баг,
Эрдэнэбулган сум, Архангай аймаг, 65139,
Утас/Факс: (976) 7033 3141,
Цахим шуудан: arkhangaiaudit@gov.mn

2024. 02. 25 № 65
танай _____ -ны № _____ -т

ЦЭНХЭР СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Э.БОЛОРЦЭЦЭГ ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан бүрэн эрхийн хүрээнд, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Архангай аймгийн Цэнхэр сумын ЗДТГ-ын 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.

Архангай аймгийн Цэнхэр сумын ЗДТГ-ын 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. Үүнд:

- Бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж, бараа үйлчилгээний бусад зардал буюу урсгал зардлаас 21,998.6 мянган төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэж зориулалт бус зарцуулсан.
- Тайлант онд тээвэр шатахууны зардлаас 1,000.0 төгрөгийг анхан шатны баримтгүй зарцуулсан.

Дээрх зөрчил нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Сангийн сайдын 190 дүгээр тушаал, зэргийг зөрчсөн бөгөөд аудитын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд Цэнхэр сумын 100 жилийн ой тохиосон байна. Мөн Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай” Засгийн газрын 2023 оны 241 дүгээр тогтоолын дагуу тус байгууллагын албан

хаагчдын үндсэн цалинг 2023 оны 07 дугаар сарын 01-ний өдрөөс шинэчлэн баталсан байна. Үүнтэй холбоотойгоор цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардал өмнөх оноос 62.2 хувиар өссөн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 үндсэн зорилтын хүрээнд 57 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг сумын Засаг даргаас 95 хувьтай үнэлсэн байна.

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



Т.БАЙГАЛМАА



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	52,182,205.00	85,746,283.00
33	АВЛАГА	0.00	17,862,000.00
33500	Бусад авлага	0.00	17,862,000.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	0.00	5,600,000.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	0.00	12,262,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	30,907,205.00	47,884,286.00
35100	Түүхий эд материал	25,624,620.00	25,219,890.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	20,094,820.00	20,094,820.00
35130	Эм боох материал	5,529,800.00	5,125,070.00
35400	Хангамжийн материал	5,282,585.00	22,664,396.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,045,905.00	1,484,055.00
35420	Аж ахуйн материал	3,121,300.00	14,952,300.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	7,500.00	7,500.00
35450	Барилгын засварын материал	1,107,880.00	6,220,541.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	21,275,000.00	19,999,997.00
36300	Тэжээлийн нөөц	21,275,000.00	19,999,997.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,887,725,047.74	3,282,038,121.47
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,887,725,047.74	3,282,038,121.47
39200	Биет хөрөнгө	2,631,465,047.74	3,025,778,121.47
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	999,794,246.00	1,266,358,235.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-257,766,320.32	-294,000,676.10
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	237,454,800.00	276,254,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-144,685,777.97	-140,482,650.09
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	219,365,163.08	268,543,160.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-123,840,936.37	-112,577,060.10
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	65,772,818.00	122,487,181.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-55,599,950.88	-62,563,568.92
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	850,000,000.00	850,000,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	-56,666,666.64
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	8,500,000.00	8,500,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,297,764,958.00	1,473,700,011.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-475,193,951.80	-583,674,643.68
39217	Ном	9,900,000.00	9,900,000.00
39300	Биет бус хөрөнгө	256,260,000.00	256,260,000.00
39301	Програм хангамж	650,000.00	650,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	255,610,000.00	255,610,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,939,907,252.74	3,367,784,404.47
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,939,907,252.74	3,367,784,404.47
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,939,907,252.74	3,367,784,404.47
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	650,717,567.00	650,717,567.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	650,717,567.00	650,717,567.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	2,021,745,207.35	2,449,622,359.08
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,054,328,385.94	2,021,745,207.35
51220	Тайлант үеийн үр дүн	967,416,821.41	427,877,151.73
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	267,444,478.39	267,444,478.39
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,939,907,252.74	3,367,784,404.47

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Ө МНӨ Х ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,093,309,592.00	1,591,858,152.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	963,710,280.00	478,465,909.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	963,710,280.00	478,465,909.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,119,784.00	450,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,119,784.00	450,000.00
120009	Бусад орлого	0.00	12,262,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	959,590,496.00	464,594,209.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	0.00	1,159,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,129,599,312.00	1,113,392,243.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	216,587,712.00	35,646,343.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	300,000.00	0.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрсөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгө өс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	422,400.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	203,361,397.00	13,287,682.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,503,915.00	22,358,661.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	913,011,600.00	1,077,745,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	913,011,600.00	1,077,745,900.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	887,586,952.75	1,163,981,000.27
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	798,786,952.75	1,120,981,000.27
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	679,367,997.81	1,083,927,726.47
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	263,841,066.36	424,328,831.22
210101	Үндсэн цалин	215,793,337.49	309,883,209.07
210102	Нэмэгдэл	40,755,979.27	93,306,910.65
210104	Урамшуулал	7,291,749.60	21,138,711.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,039,500.00	53,091,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,466,900.00	36,102,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,643,200.00	4,247,400.00
210203	ҮОМШӨ -ний даатгал	2,114,500.00	3,397,900.00

Архангай аймгийн Цэнхэр сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	528,600.00	849,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,286,300.00	8,494,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,823,437.70	29,639,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,523,437.70	11,594,271.86
210302	Түлш, халаалт	14,300,000.00	18,044,728.14
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,694,365.00	48,223,956.10
210401	Бичиг хэрэг	4,997,300.00	6,364,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,069,500.00	20,562,904.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,926,565.00	6,965,852.10
210404	Ном, хэвлэл	0.00	284,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,910,000.00	12,784,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,791,000.00	1,261,450.00
2105	Нормативт зардал	0.00	46,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0.00	46,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,660,000.00	8,484,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,660,000.00	8,484,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	77,478,567.00	160,614,123.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	76,980,735.00	159,935,302.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	162,200.00	54,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	249,094.00	140,771.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	450,000.00
210807	Газрын төлбөр	31,538.00	11,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	248,831,061.75	359,499,416.15
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	104,945,667.00	106,516,447.88
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	143,885,394.75	252,982,968.27
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	119,418,954.94	37,053,273.80
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	57,932,300.00	0.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	21,237,500.00	0.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	36,694,800.00	0.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	61,486,654.94	37,053,273.80
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	61,486,654.94	37,053,273.80
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	88,800,000.00	43,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	88,800,000.00	43,000,000.00
220001	Хаагдсан данс	0.00	8,000,000.00
221001	Их засвар	88,800,000.00	6,000,000.00
222001	Хаагдсан данс	0.00	23,000,000.00

Архангай аймгийн Цэнхэр сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

223001	Хаагдсан данс	0.00	6,000,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	1,205,722,639.25	427,877,151.73
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	238,305,817.84	0.00
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	8,305,817.84	0.00
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	230,000,000.00	0.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	967,416,821.41	427,877,151.73

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,133,719,096.00	1,113,842,243.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,119,784.00	450,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,119,784.00	450,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,119,784.00	450,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,119,784.00	450,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,129,599,312.00	1,113,392,243.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	216,587,712.00	35,646,343.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	300,000.00	0.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	422,400.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	203,361,397.00	13,287,682.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,503,915.00	22,358,661.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	913,011,600.00	1,077,745,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	913,011,600.00	1,077,745,900.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	661,062,578.00	884,281,610.00

Архангай аймгийн Цэнхэр сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	661,062,578.00	884,281,610.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	541,643,623.06	847,228,336.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	263,841,066.36	424,328,831.22
210101	Үндсэн цалин	215,793,337.49	309,883,209.07
210102	Нэмэгдэл	40,755,979.27	93,306,910.65
210104	Урамшуулал	7,291,749.60	21,138,711.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,039,500.00	53,091,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,466,900.00	36,102,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,643,200.00	4,247,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,114,500.00	3,397,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	528,600.00	849,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,286,300.00	8,494,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,823,437.70	30,000,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,523,437.70	11,700,000.00
210302	Түлш, халаалт	14,300,000.00	18,300,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,528,415.00	50,600,656.10
210401	Бичиг хэрэг	6,409,400.00	6,748,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,069,500.00	20,562,904.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,926,565.00	6,965,852.10
210404	Ном, хэвлэл	0.00	339,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,910,000.00	12,784,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,212,950.00	3,200,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,660,000.00	8,484,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,660,000.00	8,484,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	93,121,634.00	167,614,123.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	92,623,802.00	166,935,302.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	162,200.00	54,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	249,094.00	140,771.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	450,000.00
210807	Газрын төлбөр	31,538.00	11,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	92,629,570.00	113,108,325.88
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	92,629,570.00	113,108,325.88
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	119,418,954.94	37,053,273.80
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	57,932,300.00	0.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	21,237,500.00	0.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	36,694,800.00	0.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	61,486,654.94	37,053,273.80
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	61,486,654.94	37,053,273.80
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	472,656,518.00	229,560,633.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	472,656,518.00	229,560,633.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	472,656,518.00	229,560,633.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	472,656,518.00	229,560,633.00
220001	Барилга байгууламж	0.00	9,900,000.00
221001	Их засвар	88,800,000.00	9,858,800.00
222001	Тоног төхөөрөмж	30,000,000.00	21,100,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	200,000,000.00	6,000,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	153,856,518.00	182,701,833.00

Архангай аймгийн Цэнхэр сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-472,656,518.00	-229,560,633.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	650,717,567.00	271,310,311.50	1,050,462,552.83	1,972,490,431.33
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	3,865,833.11	3,865,833.11
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	650,717,567.00	271,310,311.50	1,054,328,385.94	1,976,356,264.44
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	-3,865,833.11	0.00	-3,865,833.11
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	967,416,821.41	967,416,821.41
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	650,717,567.00	267,444,478.39	2,021,745,207.35	2,939,907,252.74
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	650,717,567.00	267,444,478.39	2,021,745,207.35	2,939,907,252.74
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	650,717,567.00	267,444,478.39	2,021,745,207.35	2,939,907,252.74
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	427,877,151.73	427,877,151.73
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	650,717,567.00	267,444,478.39	2,449,622,359.08	3,367,784,404.47

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,077,905,900.00	1,041,142,626.20	36,763,273.80	96.59
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	935,148,600.00	899,986,826.20	35,161,773.80	96.24
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	935,148,600.00	899,986,826.20	35,161,773.80	96.24
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	424,738,900.00	424,328,831.22	410,068.78	99.90
210101	Үндсэн цалин	424,738,900.00	309,883,209.07	114,855,690.93	72.96
210102	Нэмэгдэл	0.00	93,306,910.65	-93,306,910.65	0.00
210104	Урамшуулал	0.00	21,138,711.50	-21,138,711.50	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,091,800.00	53,091,800.00	0.00	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,102,200.00	36,102,200.00	0.00	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,247,400.00	4,247,400.00	0.00	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,397,900.00	3,397,900.00	0.00	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	849,500.00	849,500.00	0.00	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,494,800.00	8,494,800.00	0.00	100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00	100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,700,000.00	11,700,000.00	0.00	100.00
210302	Түлш, халаалт	18,300,000.00	18,300,000.00	0.00	100.00

Архангай аймгийн Цэнхэр сумын ЗДТГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	46,551,900.00	45,936,156.10	615,743.90	98.68
210401	Бичиг хэрэг	6,647,100.00	6,647,100.00	0.00	100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,000,000.00	15,999,404.00	596.00	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,200,000.00	6,965,852.10	234,147.90	96.75
210404	Ном, хэвлэл	720,000.00	339,000.00	381,000.00	47.08
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	12,784,800.00	12,784,800.00	0.00	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,200,000.00	3,200,000.00	0.00	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,496,000.00	8,484,600.00	11,400.00	99.87
210702	Дотоод албан томилолт	8,496,000.00	8,484,600.00	11,400.00	99.87
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	281,526,500.00	250,183,374.00	31,343,126.00	88.87
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	280,376,500.00	249,504,553.00	30,871,947.00	88.99
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	54,450.00	145,550.00	27.23
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	300,000.00	140,771.00	159,229.00	46.92
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	100,000.00	22,000.00	78,000.00	22.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	450,000.00	450,000.00	0.00	100.00
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	11,600.00	88,400.00	11.60
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	90,743,500.00	87,962,064.88	2,781,435.12	96.93
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	90,543,500.00	87,962,064.88	2,581,435.12	97.15
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	200,000.00	0.00	200,000.00	0.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	142,757,300.00	141,155,800.00	1,601,500.00	98.88
220001	Барилга байгууламж	20,000,000.00	19,900,000.00	100,000.00	99.50
221001	Их засвар	31,757,300.00	31,757,300.00	0.00	100.00
222001	Тоног төхөөрөмж	27,000,000.00	26,500,000.00	500,000.00	98.15
223001	Бусад хөрөнгө	64,000,000.00	62,998,500.00	1,001,500.00	98.44
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,077,905,900.00	1,115,249,173.80	-37,343,273.80	103.46
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	640,106,900.00	1,114,799,173.80	-474,692,273.80	174.16
320001	Орон нутгийн төсвөөс	640,106,900.00	1,114,799,173.80	-474,692,273.80	174.16
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	437,799,000.00	450,000.00	437,349,000.00	0.10
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	160,000.00	450,000.00	-290,000.00	281.25
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	437,639,000.00	0.00	437,639,000.00	0.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	28.00	28.00	0.00	100.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	8.00	8.00	0.00	100.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	14.00	14.00	0.00	100.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	6.00	6.00	0.00	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	35,646,343.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	35,646,343.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	35,646,343.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,664,500.00
210401	Бичиг хэрэг	101,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,563,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,178,182.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,178,182.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,803,661.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,803,661.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	35,646,343.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	35,646,343.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,287,682.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	22,358,661.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	00.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 12,262.0 мянган төгрөгийн 1 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад бүрэн залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

- Өвс тэжээл борлуулсны орлого 12,262.0 мянган төгрөгийн авлагыг тайлан балансад авлагаар тусгаагүй орхигдуулсан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4 дэх заалт, аудитын иж бүрэн байх, тасалбар болголт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй тул тайланд залруулга хийлгэлээ.

Аудитаар нийт 62,998.6 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс 61,998.6 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 3 албан шаардлага, 1,000.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоолоо.

Аудитаар залруулагдаагүй материаллаг 4 зөрчилтэй асуудал нь 62,998.6 мянган төгрөг бөгөөд тогтоосон материаллаг байдлын дүн 10,779.1 мянган төгрөгөөс их байгаа тул **Хязгаарлалттай** дүгнэлт өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 Тайлант онд тээвэр шатахууны зардлаас 1,000,0 мянган төгрөгийг анхан шатны баримтгүй зарцуулсан.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.3."Анхан шатны баримт" гэж ажил, гүйлгээ гарсныг нотолж бүрдүүлдэг гэрээ, нэхэмжлэх, төлбөр төлсөн баримт болон бусад нотолгоог", 13.1."Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох

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.

бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.7."Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага

5.2.1 Бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж, бараа үйлчилгээний бусад зардал буюу урсгал зардлаас 21,998.6 мянган төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэсэн.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Сангийн сайдын 2021 оны 10 дугаар сарын 29-ний 190 дүгээр тушаалаар батлагдсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-ыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох арга хэмжээ авч ажиллах албан шаардлага хүргүүллээ.

5.2.2 БОХНСАХ-ний зардалд зориулалт бус 2 төсөл арга хэмжээг төлөвлөж 40,000.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан.

Энэ нь Засгийн газрын 2 дугаар тогтоолоор баталсан "Байгаль орчныг хамгаалах, нөхөн сэргээх арга хэмжээнд зарцуулах төлбөрийн орлогын хэсгийг бүрдүүлэх, зарцуулах, тайлагнах журам"-ын 3.7 "Төлбөрийн орлогын хэсгийг энэ журмын 3.5,3.6-д зааснаас бусад арга хэмжээнд зарцуулахыг хориглоно" гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоож, холбогдох хууль журмыг мөрдөж ажиллах албан шаардлага хүргүүллээ.

5.2.3 Тус байгууллага нь дотоод хяналтын нэгжгүй, тайлант оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт хийж ажиллаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.2-д "Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", Төрийн хяналт шалгалтын тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.2-т "Засгийн газраас тогтоосон нийтлэг журмыг үндэслэн харьяа байгууллага, аж ахуйн нэгж өөрийн аппаратад дотоодын хяналт шалгалтыг зохион байгуулах журмыг баталж мөрдүүлнэ", Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолоор баталсан "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах нийтлэг журам"-ын 1.3-т "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нь энэхүү нийтлэг журамд нийцүүлэн, өөрийн үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон "Дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах журам"-тай байна" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоож, дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэн ажиллах албан шаардлага хүргүүллээ.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. 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		Залруул аагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Авлага тусгаагүй	1	12,262.0	1	12,262.0							-	
дүн	1	12,262.0	1	12,262.0								

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Анхан шатны баримтгүй	1	1,000.0	1	1,000.0								
Урсгал зардлаас хөрөнгө бэлтгэсэн	1	21,998.6			1	21,998.6						
Зориулалт бус зарцуулсан	1	40,000.0			1	40,000.0						
Дотоод хяналтыг хэрэгжүүлээгүй	1	00.0			1	00.0						
Нийт дүн	4	62,998.6	1	1,000.0	3	61,998.6						

