

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Цагдаагийн хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2024/14/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Говьсүмбэр аймаг 2024 он	Тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа Утас: 70543179 Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn Аудитын менежер: Г.Наранбаяр Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Б.Анхтуяа Цахим хаяг: ankhtuyab@audit.gov.mn
--	---

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: goviumber@audit.gov.mn

2024.02.20 № 17

танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -Т

**ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН  
ЦАГДААГИЙН ХЭЛТСИЙН  
ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ  
Ц.БАЯРХҮҮ 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 Цагдаагийн хэлтсийн 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.

Говьсүмбэр аймгийн Цагдаагийн хэлтсийн 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**

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тус байгууллага 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.

008020044

### **Бусад асуудлын хэсэг**

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 49 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 90.1 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

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

			/ төгрөгөөр /
Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>284,313,098.65</b>	<b>343,777,829.62</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>11,992,240.00</b>	<b>19,480,039.84</b>
<b>31200</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	<b>11,992,240.00</b>	<b>19,480,039.84</b>
<b>31210</b>	<b>Төгрөг</b>	<b>11,992,240.00</b>	<b>19,480,039.84</b>
31211	Төрийн сангийн харилцах	11,992,240.00	19,480,039.84
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	<b>542,543.84</b>	<b>276,860.47</b>
<b>33500</b>	<b>Бусад авлага</b>	<b>542,543.84</b>	<b>276,860.47</b>
33510	Байгууллагаас авах авлага	542,543.84	276,860.47
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>271,778,314.81</b>	<b>324,020,929.31</b>
<b>35100</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	<b>168,061,570.12</b>	<b>187,093,202.62</b>
35110	Тусгай зориулалттай материал	151,745,160.12	172,418,031.92
35130	Эм боох материал	16,316,410.00	14,675,170.70
<b>35400</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	<b>103,716,744.69</b>	<b>136,927,726.69</b>
35410	Бичиг хэргийн материал	10,647,953.00	9,545,128.00
35420	Аж ахуйн материал	21,551,068.73	20,919,287.73
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,422,600.00	428,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	5,372,211.00	11,553,592.00
35450	Барилгын засварын материал	8,469,650.00	8,924,650.00
35460	Хүнсний материал	6,963,477.00	3,071,784.00
35470	Бусад хангамжийн материал	49,289,784.96	82,485,284.96
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>4,854,974,521.13</b>	<b>4,977,367,768.71</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>4,854,974,521.13</b>	<b>4,977,367,768.71</b>
<b>39200</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>4,259,337,921.25</b>	<b>4,409,749,135.51</b>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,217,746,864.66	4,276,204,785.66
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-309,417,825.66	-431,555,550.20
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	254,124,786.52	222,985,269.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-138,866,562.59	-122,337,657.58
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	621,363,562.90	708,259,380.70
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-462,381,342.26	-314,894,000.43
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	74,401,338.78	63,102,806.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29,000,357.10	-23,383,354.04
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	31,367,456.00	31,367,456.00
<b>39300</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>595,636,599.88</b>	<b>567,618,633.20</b>
39301	Програм хангамж	28,906,500.00	28,206,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,903,900.12	-22,121,866.80
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	584,634,000.00	561,534,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>5,139,287,619.78</b>	<b>5,321,145,598.33</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>0.00</b>	<b>24,000.00</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>0.00</b>	<b>24,000.00</b>
<b>41300</b>	<b>Өглөг</b>	<b>0.00</b>	<b>24,000.00</b>
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.00	24,000.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>5,139,287,619.78</b>	<b>5,321,121,598.33</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>5,139,287,619.78</b>	<b>5,321,121,598.33</b>
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	1,066,748,160.11	1,043,648,160.11
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	1,066,748,160.11	1,043,648,160.11
<b>51200</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>3,322,462,821.28</b>	<b>3,527,396,799.83</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	644,699,230.56	3,322,462,821.28

51220	Тайлант үеийн үр дүн	2,677,763,590.72	204,933,978.55
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	750,076,638.39	750,076,638.39
52	Хяналтын бус хувь оролцоо	0.00	0.00
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>5,139,287,619.78</b>	<b>5,321,145,598.33</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН / төгрөгөөр /
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>4,699,532,000.00</b>	<b>3,237,081,016.62</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>2,941,963,676.00</b>	<b>522,020,816.62</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>2,941,963,676.00</b>	<b>522,020,816.62</b>
<b>120004</b>	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>21,033,260.00</b>	<b>307,201,238.62</b>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,841,100.00	8,297,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,808,265.00	955,220.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	10,383,895.00	297,948,618.62
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	2,911,062,148.00	166,722,578.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	9,868,268.00	48,097,000.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,757,568,324.00</b>	<b>2,715,060,200.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>1,747,938,300.00</b>	<b>2,707,645,100.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,747,938,300.00	2,707,645,100.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>9,630,024.00</b>	<b>7,415,100.00</b>
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	50,000.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	1,260,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	9,580,024.00	6,155,100.00
<b>II</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>1,937,763,773.51</b>	<b>3,032,147,038.07</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,937,763,773.51</b>	<b>3,032,147,038.07</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,903,879,606.61</b>	<b>2,717,922,197.37</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>1,344,902,302.16</b>	<b>2,040,580,003.37</b>
210101	Үндсэн цалин	737,640,361.00	1,184,321,941.84
210102	Нэмэгдэл	551,508,227.16	671,372,646.15
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,120,070.00	44,444,849.32
210104	Урамшуулал	35,016,817.00	122,477,358.06
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,616,827.00	17,963,208.00

<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>31,009,616.00</b>	<b>46,510,200.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,385,509.79	4,393,471.41
210202	Тэтгэмжийн даатгал	261,141.14	516,878.84
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	244,023.24	413,503.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	27,280.02	84,316.43
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	28,091,661.81	41,102,030.25
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>162,716,189.10</b>	<b>158,110,500.00</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,262,028.10	20,266,327.75
210302	Түлш, халаалт	141,585,441.00	131,029,462.25
210303	Цэвэр, бохир ус	3,868,720.00	6,814,710.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>94,950,030.00</b>	<b>90,754,012.14</b>
210401	Бичиг хэрэг	12,608,065.00	11,172,885.00
210402	Тээвэр, шатахуун	71,978,075.00	67,017,580.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,219,790.00	8,355,876.14
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	330,000.00	300,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,814,100.00	3,907,671.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>15,945,489.39</b>	<b>9,573,931.62</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,100,864.64	1,821,238.62
210502	Хоол, хүнс	11,944,624.75	7,752,693.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	900,000.00	0.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>19,125,500.00</b>	<b>14,807,500.00</b>
210604	Урсгал засвар	19,125,500.00	14,807,500.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>10,714,100.00</b>	<b>6,772,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	10,714,100.00	6,772,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>5,548,320.00</b>	<b>16,265,134.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,530,000.00	10,659,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	628,444.00	398,994.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	312,356.00	374,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	4,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	767,100.00	584,100.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	310,420.00	249,040.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>218,968,059.96</b>	<b>334,548,916.24</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,708,400.00	9,856,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,253,517.10	823,128.20
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	209,006,142.86	323,869,588.04
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>33,884,166.90</b>	<b>314,224,840.70</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>4,831,068.00</b>	<b>311,996,440.70</b>
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	941,068.00	6,010,275.70

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	257,386,165.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,890,000.00	48,600,000.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>29,053,098.90</b>	<b>2,228,400.00</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	29,053,098.90	2,228,400.00
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)</b>	<b>2,761,768,226.49</b>	<b>204,933,978.55</b>
<b>V</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>84,004,635.77</b>	<b>0.00</b>
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	778,604.82	0.00
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	83,226,030.95	0.00
<b>VI</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)</b>	<b>2,677,763,590.72</b>	<b>204,933,978.55</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	/ төгрөгөөр / ТАЙЛАНТ ОН
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>1,773,065,424.00</b>	<b>2,739,336,599.84</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>15,497,100.00</b>	<b>24,276,399.84</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>15,497,100.00</b>	<b>24,276,399.84</b>
<b>120004</b>	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>15,497,100.00</b>	<b>24,276,399.84</b>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,841,100.00	8,297,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,656,000.00	15,978,999.84
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,757,568,324.00</b>	<b>2,715,060,200.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>1,747,938,300.00</b>	<b>2,707,645,100.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,747,938,300.00	2,707,645,100.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>9,630,024.00</b>	<b>7,415,100.00</b>
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	50,000.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	1,260,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	9,580,024.00	6,155,100.00
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>1,750,750,924.00</b>	<b>2,722,890,300.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,750,750,924.00</b>	<b>2,722,890,300.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,710,210,757.10</b>	<b>2,403,825,700.00</b>

<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>1,343,720,104.00</b>	<b>2,039,335,100.00</b>
210101	Үндсэн цалин	782,418,382.00	1,183,077,038.47
210102	Нэмэгдэл	506,584,550.00	671,372,646.15
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,120,070.00	44,444,849.32
210104	Урамшуулал	33,980,275.00	122,477,358.06
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,616,827.00	17,963,208.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>31,018,670.00</b>	<b>46,510,200.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,385,510.50	4,393,471.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	280,647.40	516,878.84
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	224,517.91	413,503.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	34,361.27	84,316.43
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	28,093,632.92	41,102,030.15
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>162,846,189.10</b>	<b>158,110,500.00</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,262,028.10	20,266,327.75
210302	Түлш, халаалт	142,093,324.00	130,911,262.25
210303	Цэвэр, бохир ус	3,490,837.00	6,932,910.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>100,625,590.00</b>	<b>90,520,200.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	14,589,900.00	10,221,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	71,339,900.00	69,994,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,219,790.00	8,415,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	330,000.00	303,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,146,000.00	1,585,000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>19,591,200.00</b>	<b>3,313,400.00</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,289,500.00	180,000.00
210502	Хоол, хүнс	16,925,200.00	1,928,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,376,500.00	1,205,300.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>24,247,604.00</b>	<b>21,756,000.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	260,524.00	6,114,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,769,780.00	1,373,600.00
210604	Урсгал засвар	21,217,300.00	14,267,900.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>10,714,100.00</b>	<b>6,868,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	10,714,100.00	6,868,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>10,061,300.00</b>	<b>26,056,100.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,353,400.00	20,675,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	643,600.00	415,700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	297,200.00	381,100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	4,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	767,100.00	584,100.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>7,386,000.00</b>	<b>11,356,200.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,981,000.00	9,856,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,405,000.00	1,500,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>40,540,166.90</b>	<b>319,064,600.00</b>

<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>11,487,068.00</b>	<b>316,836,200.00</b>
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	6,539,568.00	8,750,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	257,386,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,947,500.00	50,700,000.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>29,053,098.90</b>	<b>2,228,400.00</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	29,053,098.90	2,228,400.00
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)</b>	<b>22,314,500.00</b>	<b>16,446,299.84</b>
<b>V</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)</b>	<b>19,639,500.00</b>	<b>8,958,500.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>19,639,500.00</b>	<b>8,958,500.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>19,639,500.00</b>	<b>8,958,500.00</b>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	19,639,500.00	8,958,500.00
<b>VI</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)</b>	<b>-19,639,500.00</b>	<b>-8,958,500.00</b>
<b>VIII</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)</b>	<b>2,675,000.00</b>	<b>7,487,799.84</b>
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	9,317,240.00	11,992,240.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	11,992,240.00	19,480,039.84

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/ төгрөгөөр /
					Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,066,748,160.11	873,932,213.00	520,843,655.95	2,461,524,029.06
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	123,855,574.61	123,855,574.61
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,066,748,160.11	873,932,213.00	644,699,230.56	2,585,379,603.67
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	-123,855,574.61	0.00	-123,855,574.61
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	2,677,763,590.72	2,677,763,590.72
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,066,748,160.11	750,076,638.39	3,322,462,821.28	5,139,287,619.78
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,066,748,160.11	750,076,638.39	3,322,462,821.28	5,139,287,619.78
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,066,748,160.11	750,076,638.39	3,322,462,821.28	5,139,287,619.78
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-23,100,000.00	0.00	0.00	-23,100,000.00
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
18	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	204,933,978.55	204,933,978.55
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	1,043,648,160.11	750,076,638.39	3,527,396,799.83	5,321,121,598.33

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>2,713,714,100.00</b>	<b>2,713,714,100.00</b>	<b>0.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,713,714,100.00</b>	<b>2,713,714,100.00</b>	<b>0.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,396,877,900.00</b>	<b>2,396,877,900.00</b>	<b>0.00</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>2,039,335,100.00</b>	<b>2,039,335,100.00</b>	<b>0.00</b>
210101	Үндсэн цалин	1,325,884,800.00	1,183,077,038.47	0.00
210102	Нэмэгдэл	575,550,300.00	671,372,646.15	0.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	37,900,000.00	44,444,849.32	0.00
210104	Урамшуулал	82,000,000.00	122,477,358.06	0.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	18,000,000.00	17,963,208.00	0.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>46,510,200.00</b>	<b>46,510,200.00</b>	<b>0.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	0.00	4,393,471.51	0.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0.00	516,878.84	0.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0.00	413,503.07	0.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.00	84,316.43	0.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	46,510,200.00	41,102,030.15	0.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>158,110,500.00</b>	<b>158,110,500.00</b>	<b>0.00</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,682,100.00	20,266,327.75	0.00
210302	Түлш, халаалт	136,218,200.00	130,911,262.25	0.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,210,200.00	6,932,910.00	0.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>89,110,200.00</b>	<b>89,110,200.00</b>	<b>0.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	8,911,100.00	8,911,100.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	69,994,600.00	69,994,600.00	0.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,315,900.00	8,315,900.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	303,600.00	303,600.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,585,000.00	1,585,000.00	0.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>3,313,400.00</b>	<b>3,313,400.00</b>	<b>0.00</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	180,000.00	180,000.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	1,928,100.00	1,928,100.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,205,300.00	1,205,300.00	0.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>27,719,000.00</b>	<b>27,719,000.00</b>	<b>0.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,300,000.00	13,300,000.00	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,373,600.00	1,373,600.00	0.00
210604	Урсгал засвар	13,045,400.00	13,045,400.00	0.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>5,223,400.00</b>	<b>5,223,400.00</b>	<b>0.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	5,223,400.00	5,223,400.00	0.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>26,056,100.00</b>	<b>26,056,100.00</b>	<b>0.00</b>

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,675,200.00	20,675,200.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	415,700.00	415,700.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	381,100.00	381,100.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,000,000.00	4,000,000.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	584,100.00	584,100.00	0.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>1,500,000.00</b>	<b>1,500,000.00</b>	<b>0.00</b>
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>316,836,200.00</b>	<b>316,836,200.00</b>	<b>0.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>316,836,200.00</b>	<b>316,836,200.00</b>	<b>0.00</b>
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	8,750,000.00	8,750,000.00	0.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	257,386,200.00	257,386,200.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	50,700,000.00	50,700,000.00	0.00
<b>III</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>2,713,714,100.00</b>	<b>2,713,714,100.00</b>	<b>-2,228,400.00</b>
<b>31</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>2,707,645,100.00</b>	<b>2,705,416,700.00</b>	<b>-2,228,400.00</b>
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,707,645,100.00	2,705,416,700.00	-2,228,400.00
<b>35</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	<b>6,069,000.00</b>	<b>8,297,400.00</b>	<b>0.00</b>
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,069,000.00	8,297,400.00	0.00
<b>61</b>	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	<b>1.00</b>	<b>1.00</b>	<b>1.00</b>
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	1.00
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	<b>87.00</b>	<b>85.00</b>	<b>85.00</b>
620001	Удирдах ажилтан	2.00	2.00	2.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	80.00	78.00	78.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00	5.00
620004	Гэрээт ажилтан	0.00	0.00	0.00

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Тайлант оны гүйцэтгэл / төгрөгөөр /
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>7,415,100.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>7,415,100.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>7,415,100.00</b>
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>1,410,000.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	1,310,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	100,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>2,995,500.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,773,000.00
210604	Урсгал засвар	1,222,500.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>1,644,600.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	1,644,600.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>1,365,000.00</b>

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,365,000.00
<b>I</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>7,415,100.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>74,151,000.00</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,260,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,155,100.00

## **Гурав. Аудитын илрүүлэлт:**

### **Завсрын аудитаар:**

Тус байгууллагад 2023 оны 3 дугаар улирлын байдлаар санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд завсрын аудит гүйцэтгэж, нийт 6 горим сорилыг хэрэгжүүлж, асуудлын бүртгэлээр 16,680.7 мянган төгрөгийн 7 алдааг залруулах зөвлөмж өгсөн байна. Нийт 16,680.7 мянган төгрөгийн 7 алдааг залруулж, зөвлөмжийг хэрэгжүүлсэн байна.

### **Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт**

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор [www.shilendans.gov.mn](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой горим сорилын хүрээнд дараах зөрчил илэрсэн байна. Үүнд:

- Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш 59,479.4 мянган төгрөгийн 3 зарлагын гүйлгээ, өмч, хөрөнгө мөнгө зарцуулахтай холбоотой 71,642.0 мянган төгрөгийн 3 шийдвэр нийт 131,121.4 мянган төгрөгийн 6 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1, 4.1.3, 6 дугаар зүйлийн 6.4.5, 6.4.8, 7 дугаар зүйлийн 7.1.1, 7.1.3, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын 2 дугаар зүйлийн 2.2.1.13, 2.2.3.2, 3 дугаар зүйлийн 3.1.7, 3.2.10, 3.2.11 дэх заалтуудтай нийцээгүй байна.

**Шийдвэрлэсэн нь:** Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг бүрэн хангаж ажиллах, хугацаа хоцроож мэдээлэхгүй байх зөвлөмж өгөхөөр шийдвэрлэв.

### **Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд**

Татварын тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой тулган баталгаажуулалтаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

- Зарлагын гүйлгээг татварын цахим бүртгэлийн системээр шивэгдсэн эсэхийг тулгаагүйгээс 16,053.9 мянган төгрөгийн зөрүү үүссэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 13 дугаар зүйлийн 13.7, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4, Сангийн сайдын 2017 оны 347-р тушаалаар батлагдсан маягт зааврын НХМаягт ТМ-5 дахь заалтуудтай нийцэхгүй байна.

**Шийдвэрлэсэн нь:** Цахим төлбөрийн баримтад тавих хяналтыг сайжруулж, сар бүр тулган баталгаажуулах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгөхөөр шийдвэрлэв.

Аудитаар нийт 234.0 мянган төгрөгийн алдаа<sup>1</sup> илэрснээс аудитын явцад 234.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан байна.

**Залруулсан алдаа:**

1. ХХОАТ-ын хуульд заасан албан татварын хөнгөлөгдөх хэмжээг тооцохдоо 5 ажилтанд 210.0 мянган төгрөгийн илүү, 1 ажилтанд 24.0 мянган төгрөгийн дутуу тооцсоныг өглөг, авлагын дансаар дамжуулаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.1 дэх заалтууд, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй

**Залруулаагүй алдаа:**

Байхгүй

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөрчил илрээгүй байна.

**5.1 Төлбөрийн акт**

**5.2 Албан шаардлага**

**5.3 Зөвлөмж**

**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
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Говьсүмбэр аймгийн Цагдаагийн хэлтэс	7	2.2	2	0.4	5	1.8	7	2.2				
<b>Дүн</b>	<b>7</b>	<b>2.2</b>	<b>2</b>	<b>0.4</b>	<b>5</b>	<b>1.8</b>	<b>7</b>	<b>2.2</b>				

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл**

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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	
Говьсүмбэр аймгийн Цагдаагийн хэлтэс													
<b>Дүн</b>													

**Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

<sup>1</sup> 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/,

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Говьсүмбэр аймгийн Цагдаагийн хэлтэс	1	0.0					1	0.0
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>0.0</b>					<b>1</b>	<b>0.0</b>
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Говьсүмбэр аймгийн Цагдаагийн хэлтэс	1	16.1					1	16.1
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>16.1</b>					<b>1</b>	<b>16.1</b>
<b>Нийт дүн</b>	<b>2</b>	<b>16.1</b>					<b>2</b>	<b>16.1</b>

**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				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	<b>НИЙТ</b>	<b>1</b>	<b>1</b>			<b>1</b>			