ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сайншанд сумын 12 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/151/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дорноговь аймаг

2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий

Утас: 70522734 Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn

Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр

Утас: 70523020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Энхтөр

Цахим хаяг: ij17.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.Аудитын санал дүгнэлт

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734
Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2024.02.23 № 1-6/102

танай ______ -ны № ______ -т

САЙНШАНД СУМЫН ХҮҮХДИЙН
12 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН
ЭРХЛЭГЧ Б.БЯМБАЦЭЦЭГ
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 Сайншанд сумын Хүүхдийн 12-р цэцэрлэгийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Сайншанд сумын Хүүхдийн 12-р цэцэрлэгийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлын онцлох хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь Шилэн дансны сайтад хуулийн 6.4.4. Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авалтын мэдээлэл болох 696.3 сая төгрөгийн 98 мэдээлэл байршуулахаас 52.4 сая төгрөгийн 13 мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4 "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 2706.10-д заасныаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй, аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй болно.

010001012

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.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

төгрөгөөр

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	101,706,351.30	151,699,956.37
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	15,718,337.65	56,906,342.13
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	15,718,337.65	56,906,342.13
3121	Төгрөг	15,718,337.65	56,906,342.13
31211	Төрийн сангийн харилцах	15,718,337.65	56,906,342.13
33	АВЛАГА	2,660,899.16	2,285,881.16
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	2,660,899.16	2,285,881.16
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	83,327,114.49	92,507,733.08
351	Түүхий эд материал	14,399,900.00	17,520,770.00
3511	Тусгай зориулалттай материал	14,363,400.00	17,511,270.00
3513	Эм боох материал	36,500.00	9,500.00
354	Хангамжийн материал	68,927,214.49	74,986,963.08
3541	Бичиг хэргийн материал	426,800.00	840,600.00
3542	Аж ахуйн материал	63,104,889.49	67,046,793.08
3545	Барилгын засварын материал	276,500.00	844,000.00
3546	Хүнсний материал	5,119,025.00	6,255,570.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,058,988,245.91	1,030,721,788.84
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,058,988,245.91	1,030,721,788.84
392	Биет хөрөнгө	1,018,346,578.75	990,533,871.56
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,014,646,606.81	1,028,450,114.81
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-83,194,454.07	-104,428,782.75
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	79,584,195.00	81,433,895.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-32,516,103.69	-48,163,986.16
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	43,567,956.00	43,567,956.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,967,720.44	-17,807,950.80
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	10,204,901.34	10,204,901.34
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,370,132.20	-3,113,605.88
39217	Ном	391,330.00	391,330.00
393	Биет бус хөрөнгө	40,641,667.16	40,187,917.28
39301	Програм хангамж	1,947,000.00	1,947,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,305,332.84	-1,759,082.72
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	40,000,000.00	40,000,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,160,694,597.21	1,182,421,745.21
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,160,694,597.21	1,182,421,745.21
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,160,694,597.21	1,182,421,745.21
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	40,000,000.00	40,000,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,114,219,795.87	1,135,946,943.87
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	1,114,219,795.87	1,114,219,795.87
5122	Тайлант үеийн үр дүн		21,727,148.00
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	6,474,801.34	6,474,801.34
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,160,694,597.21	1,182,421,745.21

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

төгрөгөөр

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	513,999,317.44	725,068,076.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	11,054,500.00	7,846,270.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	11,054,500.00	7,846,270.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,243,500.00	175,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,243,500.00	175,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	9,811,000.00	0.00

120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	0.00	7,671,270.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	502,944,817.44	717,221,806.50
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	412,231,100.00	608,248,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	412,231,100.00	608,248,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	13,803,508.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн	0.00	13,803,508.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	90,713,717.44	95,169,498.50
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	90,713,717.44	95,169,498.50
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	532,011,088.50	703,340,928.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	532,011,088.50	703,340,928.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	520,004,188.50	691,334,030.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	298,126,853.93	411,260,973.43
210101	Үндсэн цалин	238,916,309.62	313,731,628.10
210102	Нэмэгдэл	49,261,316.31	81,440,850.33
210104	Урамшуулал	9,949,228.00	16,088,495.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,579,219.21	51,516,652.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,050,222.44	35,244,225.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,008,320.82	4,142,804.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,384,257.24	3,301,043.16
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	557,929.29	802,598.16
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,578,489.42	8,025,981.09
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	73,654,536.96	91,769,498.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,584,333.96	8,471,157.50
210302	Түлш, халаалт	57,099,680.00	70,583,568.13
210303	Цэвэр, бохир ус	10,970,523.00	12,714,772.87
2105	Нормативт зардал	50,332,974.00	65,703,845.00
210502	Хоол, хүнс	50,332,974.00	65,703,845.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,109,300.00	674,900.00
210604	Урсгал засвар	3,109,300.00	674,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,112,000.00	1,047,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	300,000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	812,000.00	1,047,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	56,089,304.40	69,360,361.48
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,202,239.00	21,948,496.41
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,920,000.00	3,492,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	42,967,065.40	43,919,665.07
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,006,900.00	12,006,898.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,006,900.00	12,006,898.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,006,900.00	12,006,898.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-18,011,771.06	21,727,148.00
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-18,011,771.06	21,727,148.00

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

төгрөгөөр

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	504,488,317.44	717,396,806.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,243,500.00	175,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,243,500.00	175,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,243,500.00	175,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,243,500.00	175,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	503,244,817.44	717,221,806.50
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	412,231,100.00	608,248,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	412,231,100.00	608,248,800.00

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	300,000.00	13,803,508.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	13,803,508.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	300,000.00	0.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	90,713,717.44	95,169,498.50
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	90,713,717.44	95,169,498.50
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	488,769,979.79	660,555,594.02
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	488,769,979.79	660,555,594.02
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	476,763,079.79	648,548,696.02
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	291,328,497.62	410,885,955.43
210101	Үндсэн цалин	231,654,925.62	311,849,534.99
210102	Нэмэгдэл	49,724,344.00	83,893,193.02
210104	Урамшуулал	9,949,228.00	15,143,227.42
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,579,219.21	51,516,652.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,586,220.00	35,079,352.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,971,400.00	4,115,583.91
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,425,299.21	3,309,188.38
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	599,800.00	817,854.78
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,996,500.00	8,194,672.70
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	73,647,158.96	91,769,498.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,576,955.96	8,471,157.50
210302	Түлш, халаалт	57,099,680.00	69,061,941.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,970,523.00	14,236,400.00
2105	Нормативт зардал	49,562,605.00	66,840,390.00
210502	Хоол, хүнс	49,562,605.00	66,840,390.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,600,000.00	3,400,000.00
210604	Урсгал засвар	1,600,000.00	3,400,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,262,000.00	1,047,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	300,000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	962,000.00	1,047,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,783,599.00	23,088,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,253,599.00	19,394,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,530,000.00	3,694,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,006,900.00	12,006,898.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,006,900.00	12,006,898.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,006,900.00	12,006,898.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	15,718,337.65	56,841,212.48
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	15,653,208.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	15,653,208.00
221001	Их засвар	0.00	13,803,508.00
222001	Тоног төхөөрөмж	0.00	1,849,700.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	0.00	-15,653,208.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	15,718,337.65	41,188,004.48
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	15,718,337.65
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	15,718,337.65	56,906,342.13

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

төгрөгөөр

Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	40,000,000.00	6,474,801.34	653,825,385.77	700,300,187.11
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	460,394,410.10	460,394,410.10

2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	40,000,000.00	6,474,801.34	1,114,219,795.87	1,160,694,597.21
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	21,727,148.00	21,727,148.00
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	40,000,000.00	6,474,801.34	1,135,946,943.87	1,182,421,745.21

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	736,667,300.00	676,208,802.02
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	736,667,300.00	676,208,802.02
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	724,660,400.00	664,201,904.02
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	457,415,800.00	410,885,955.43
210101	Үндсэн цалин	309,135,100.00	311,849,534.99
210102	Нэмэгдэл	134,120,100.00	83,893,193.02
210104	Урамшуулал	14,160,600.00	15,143,227.42
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	57,177,200.00	51,516,652.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,880,500.00	35,079,352.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,574,300.00	4,115,583.91
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,659,200.00	3,309,188.38
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	915,000.00	817,854.78
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,148,200.00	8,194,672.70
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	95,217,800.00	91,769,498.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,000,000.00	8,471,157.50
210302	Түлш, халаалт	71,001,700.00	69,061,941.00
210303	Цэвэр, бохир ус	14,216,100.00	14,236,400.00
2105	Нормативт зардал	70,671,800.00	66,840,390.00
210502	Хоол, хүнс	70,671,800.00	66,840,390.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,400,000.00	3,400,000.00
210604	Урсгал засвар	3,400,000.00	3,400,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,231,500.00	1,047,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,231,500.00	1,047,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,546,300.00	38,741,608.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,851,900.00	35,047,208.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,694,400.00	3,694,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,006,900.00	12,006,898.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,006,900.00	12,006,898.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,006,900.00	12,006,898.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	736,667,300.00	717,396,806.50
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	638,049,500.00	622,052,308.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	638,049,500.00	608,248,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		13,803,508.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	13,803,508.00
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	98,617,800.00	95,169,498.50
132001	Орон нутгийн төсвөөс	98,617,800.00	95,169,498.50
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	0.00	175,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	175,000.00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	15,718,337.65
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	56,906,342.13

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 52,407.6 мянган төгрөгийн 2 алдаа зөрчил илэрснээс, 2 зөвлөмж өгсөн.

4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлант онд үүссэн авлагыг барагдуулах	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-
Ажилчдад гүйцэтгэлийн үр дүнгийн урамшуулал олгохдоо ажлын үр дүнг тооцсон, үнэлж дүгнэсэн нь тодорхойгүй, олгох урамшууллын хэмжээг хэрхэн тогтоосон нь тодорхой бус байна	1	-					1	-		
Дүн	**2**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2**	**-**	**-**	**-**

5. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан.

Шилэн дансанд мэдээллийг иж бүрэн, үнэн зөв, хугацаанд нь мэдээлээгүй болон бусад холбогдох хууль, дүрэм журам зөрчсөн 52,407.6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх талаар 2 зөвлөмж хүргүүлсэн.

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан	1	52,407.6	-	-	-	-	1	52,407.6
Дүн	**1**	**52,407.6**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1**	**52,407.6**
Бусад хууль тогтоомжтой								
Бараа материалын үлдэгдэл өмнөх оноос өссөн	**1**	**-**					**1**	**-**
Дүн	**1**	**-**					**1**	**-**
Нийт дүн	**2**	**52,407.6**					**2**	**52,407.6**