ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сангийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/09/НА-СТА-ТШ3

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 № 1-6/100

танай______________-ны №______________-т

ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН ХӨДӨЛМӨР ЭРХЛЭЛТИЙГ ДЭМЖИХ САНГИЙН ДАРГА Д.ЦЭНДМАА 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 Дорноговь аймгийн Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сангийн 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.

Дорноговь аймгийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газрын 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

Тайлант онд тус байгууллага нь 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаар 988.5 сая төгрөгийн авлагатай бөгөөд насжилтын тайлан гаргаагүй, тооцоо нийлж баталгаажуулсан баримт байхгүй, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шилэн дансны сайтад хуулийн 6.4.4. Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авалтын мэдээлэл болох 4,714.4 сая төгрөгийн 271 мэдээлэл байршуулахаас 3,802.7 сая төгрөгийн 212 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 зааснаар 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.

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

	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,842,343,586.94	2,115,352,084.61
33	Авлага	1,842,343,586.94	2,115,352,084.61
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	412,927,103.55	490,223,527.55
33700	Хөтөлбөртэй холбоотой авлага	1,429,146,778.39	1,624,858,852.06
33703	Хувиараа хөдөлмөр эрхлэгч, нөхөрлөл, хоршоо байгуулах иргэнийг дэмжих	682,015,004.00	874,843,624.00
33705	Хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэний хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих	122,235,450.00	134,129,068.00
33706	Малчдын хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих	256,919,524.94	250,597,424.94
33717	Ахмад мэргэжилтний зөвлөх үйлчилгээ	97,637,999.45	130,791,694.45
33720	Аймаг, нийслэл, дүүргийн хөдөлмөр эрхлэлтийн зөвлөлөөс дэмжсэн орон нутгийн онцлогтой төсөл	49,990,000.00	49,990,000.00
33718	Залуучуудын хөдөлмөр эрхлэлт, гарааны бизнесийг дэмжих	211,188,800.00	175,347,040.67
33730	Эмэгтэйчүүдийн хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих хөтөлбөр	9,160,000.00	9,160,000.00
33500	Бусад авлага	269,705.00	269,705.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	269,705.00	269,705.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	-	-
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,842,343,586.94	2,115,352,084.61
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,842,343,586.94	2,115,352,084.61
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	-	-
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,842,343,586.94	2,115,352,084.61
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,085,296,271.94	1,842,343,586.94
51220	Тайлант үеийн үр дүн	757,047,315.00	273,008,497.67
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,842,343,586.94	2,115,352,084.61

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

төгрөгөөр

	Үзүүлэлт	Өмнөх үе	Тайлант үе
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	1,506,057,600.00	1,531,624,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	140,973,000.00	280,130,000.00
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	140,973,000.00	280,130,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	140,973,000.00	280,130,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	140,973,000.00	280,130,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	10,365,084,600.00	1,251,494,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	1,251,494,000.00
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих	-	1,251,494,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,365,084,600.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,365,084,600.00	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	749,010,285.00	660,620,509.86
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	749,010,285.00	660,620,509.86
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,900,000.00	640,638,709.86
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,900,000.00	840,000.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,900,000.00	840,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	745,110,285.00	19,981,800.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	55,845,482.00	
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	55,845,482.00	
2135	Төсвийн захирагчаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	249,917,624.00	19,981,800.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	249,917,624.00	19,981,800.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	439,347,179.00	-
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	439,347,179.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	757,047,315.00	273,008,497.67
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	-
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН	757,047,315.00	273,008,497.67

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

төгрөгөөр

	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	1,518,739,303.55	1,789,243,571.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	153,654,703.55	537,749,571.00
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	153,654,703.55	537,749,571.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	153,654,703.55	537,749,571.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	140,973,000.00	280,130,000.00
1200043	Урд оны үлдэгдлээс санхүүжих	12,681,703.55	257,619,571.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,365,084,600.00	1,251,494,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	1,251,494,000.00
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих	-	1,251,494,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,365,084,600.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,365,084,600.00	-
14	Үйл ажиллагааны бус орлого	313,896,585.00	435,187,926.33
131104	Бусад орлого	313,896,585.00	435,187,926.33
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,832,635,888.55	2,224,431,497.33
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,832,635,888.55	2,224,431,497.33
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,900,000.00	68,001,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,900,000.00	68,001,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,900,000.00	68,001,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,828,735,888.55	2,156,429,797.33
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	140,973,000.00	537,749,571.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	140,973,000.00	537,749,571.00
2134	Орон нутгийн төсвөөс ерөнхийлөн захирагчид олгох татаас, санхүүжилт	263,820,624.55	218,452,160.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,681,703.55	218,452,160.00
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	251,138,921.00	
2135	Төсвийн захирагчаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	313,896,585.00	435,187,926.33
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	313,896,585.00	435,187,926.33
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,110,045,679.00	965,040,140.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	1,110,045,679.00	965,040,140.00

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(313,896,585.00)	(435,187,926.33)
9	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	313,896,585.00	435,187,926.33
145004	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлээс эргэж төлөгдөх	313,896,585.00	435,187,926.33
10	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	-
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	313,896,585.00	435,187,926.33
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	
11	МӨНГӨН ХӨРӨНГИЙН ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	-	-
12	МӨНГӨН ХӨРӨНГИЙН ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

төгрөгөөр

Үзүүлэлт	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,085,296,271.94	1,085,296,271.94
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,085,296,271.94	1,085,296,271.94
Тайлант үеийн үр дүн	757,047,315.00	757,047,315.00
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,842,343,586.94	1,842,343,586.94
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,842,343,586.94	1,842,343,586.94
Тайлант үеийн үр дүн	273,008,497.67	273,008,497.67
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,115,352,084.61	2,115,352,084.61

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь
Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих сангийн орлого	1,381,364,000.00	2,224,431,497.33	161
ХБИ ажиллуулаагүйн төлбөрийн орлого	130,000,000.00	280,130,000.00	215
Өмнөх оны үлдэгдэл	-	257,619,571.00	
ХЭД сангаас хуваарилсан санхүүжилт	1,251,364,000.00	1,251,494,000.00	100
Санхүүгийн дэмжлэгийн эргэн төлөлт	-	435,187,926.33	
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,381,364,000.00	2,224,431,497.33	161
Хөдөлмөр эрхлэлтийн нийтлэг үйлчилгээг хэрэгжүүлэх	36,800,000.00	25,611,390.00	70
Ажил мэргэжлийн чиг баримжаа олгох, зөвлөгөө өгөх үйлчилгээ	17,000,000.00	16,930,300.00	100
Ажилд зуучлах үйлчилгээ	19,800,000.00	8,681,090.00	44
Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих хөтөлбөр, арга хэмжээг хэрэгжүүлэх	1,214,564,000.00	1,007,430,450.00	83
Хөдөлмөрт бэлтгэх сургалт	36,295,000.00	28,318,200.00	78
Суурь чадварын сургалт	3,000,000.00	3,000,000.00	100
Танхимын болон үйлдвэрлэл дээрх мэргэжлийн сургалт	20,520,000.00	14,043,200.00	68
Аж ахуй эрхлэлтийн сургалт	3,575,000.00	2,075,000.00	58
Залуучуудын хөдөлмөр эрхлэлтийн үйлчилгээг мэргэжлийн талуудтай хамтран зохион байгуулах	4,800,000.00	4,800,000.00	100
Эмэгтэйчүүдэд зориулсан богино хугацааны ур чадвар олгох болон гэрээс зайнаас ажиллахыг дэмжих сургалт	4,400,000.00	4,400,000.00	100
Аж ахуй эрхлэлтийг дэмжих санхүүгийн дэмжлэг	654,720,000.00	587,140,000.00	90

Иргэн, аж ахуйн нэгжид санхүүгийн дэмжлэг олгох	400,000,000.00	368,900,000.00	92
Малчдын малжуулах	100,000,000.00	90,000,000.00	90
Шилдэг Старт-Ап залуучуудад санхүүгийн дэмжлэг олгох	18,000,000.00	16,000,000.00	89
Ахмадын санхүүгийн дэмжлэг	100,000,000.00	100,000,000.00	100
Ажил олгогчийг дэмжих	15,120,000.00	5,040,000.00	33
Түрээсийн дэмжлэг үзүүлэх арга хэмжээ	21,600,000.00	7,200,000.00	33
Хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэдийн хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих хөтөлбөр	165,431,000.00	156,612,800.00	95
Санхүүгийн дэмжлэг	145,055,000.00	144,985,000.00	100
Борлуулалтын болон ажлын байрны түрээсийн төлбөрт дэмжлэг үзүүлэх	10,800,000.00	9,600,000.00	89
Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүнд ажлын байр бий болгосон ажил олгогчид дэмжлэг үзүүлэх	5,040,000.00	-	-
Хөдөлмөр эрхлэлтийн сургалт зохион байгуулах	4,536,000.00	2,027,800.00	45
Түр ажлын байрыг дэмжих арга хэмжээ	268,640,000.00	162,687,750.00	61
Мод тарих	200,000,000.00	104,403,750.00	52
Нийтийг хамарсан ажил зохион байгуулах	60,000,000.00	53,964,000.00	90
Ахмад мэргэжилтний зөвлөх үйлчилгээ	8,640,000.00	4,320,000.00	50
Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих үйл ажиллагаа	89,478,000.00	72,671,700.00	81
Хөдөлмөрийн тухай хуулийн болон Ажиллах хүчний шилжилт хөдөлгөөний тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангах	7,000,000.00	7,000,000.00	100
Хөдөлмөр эрхлэлтийн бүртгэл мэдээллийн нэгдсэн сан үүсгэх, мэдээллийн системийг сайжруулах, шинэчлэх	8,000,000.00	5,924,000.00	74
Хөдөлмөр эрхлэлтийн байгууллага ажилтнуудын чадавхи бэхжүүлэх сургалт, зөвлөгөөн зохион байгуулах	10,000,000.00	9,981,500.00	100
Хөдөлмөр эрхлэлтийг сурталчилах, олон нийтийг соён гэгээрүүлэх арга хэмжээ,	15,000,000.00	9,219,200.00	61
Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих үйл ажиллагаа хөтөлбөрүүдийн хэрэгжилтэд дүн шинжилгээ, хяналт, үнэлгээ хийлгэх	10,978,000.00	5,891,000.00	54
Хөдөлмөр эрхлэлт, хөдөлмөрийн зах зээлийн судалгаа	25,000,000.00	25,000,000.00	100
Гарын авлага, маягт, хэвлэмэл материалын эх бэлтгэх, хэвлүүлэх	4,000,000.00	4,000,000.00	100
Хөдөлмөр эрхлэлтийн үндэсний зөвлөл, аймаг, нийслэл, дүүргийн зөвлөлийн үйл ажиллагааг дэмжих	4,500,000.00	2,340,000.00	52
Хөдөлмөрийн хүрээний суурь зарчим, үндсэн хэрэгжилтийг хангах	5,000,000.00	3,316,000.00	66
ТӨВЛӨРҮҮЛЭЛТ	130,000,000.00	1,191,389,657.33	916
Санхүүгийн дэмжлэгийн эргэн төлөлт ХЭДСан	-	403,974,091.33	
Санхүүгийн дэмжлэгийн эргэн төлөлт Сангийн яам	-	31,213,835.00	
ХБИ ажиллуулаагүйн эргэн төлөлт ХЭДСан	130,000,000.00	194,880,000.00	150
ХБИ ажиллуулаагүйн эргэн төлөлт Сангийн яам	-	85,250,000.00	
Санхүүжилтийн буаалт Сангийн яам	-	218,452,160.00	
Урд оны үлдэгдэл ХЭДСан	-	257,619,571.00	
ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ	-	-	

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1 алдаа зөрчил илэрснээс, 1 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 өглөгийг барагдуулах	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Дүн	**1**	**-**	**-**	**-**	**1**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

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 3,802,651.7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх талаар 1 албан шаардлага 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	3,802,651.7	-	-	1	3,802,651.7	-	-
Дүн	**1**	**3,802,651.7**	**-**	**-**	**1**	**3,802,651.7**	**-**	**-**