ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Улаанбадрах сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/109/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дорноговь аймаг

2023 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

Аудитор: Д.Дэмбэрэлсүрэн

Цахим хаяг:demberelsurend@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ
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 № 1-6/79

танай ________ -ны № ________ -т

УЛААНБАДРАХ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА М.ХИШИГБАЯР 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 Улаанбадрах сумын Засаг даргын Тамгын газрын 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.

Улаанбадрах сумын Засаг даргын Тамгын 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

Шалгагдагч байгууллагын хөрөнгийг захиран зарцуулах хоёрдугаар гарын үсэг зурах бүхий албан тушаалтан нь тайлант оны 10 дугаар сард өөрчлөгдсөн байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд төрийн албан хаагчдын сургалтын үеэр төсвийн хөрөнгөөр 190.000 төгрөгийн азын сугалаа зохион байгуулж, төсвийг үр ашиггүй зарцуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Шалгагдагч байгууллага нь нэмэлт санхүүжилтийн харилцах дансаар орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтын 56.7 сая төгрөгийн 1 ажлын санхүүжилтийг хүлээн авч, худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулсан байна.

АДБОУС 2706.10-д заасанаар 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.

010020224

АДБОУС 2706.10-д заасныар 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/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**73,385,056.86**	**150,153,338.61**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**12,717,363.00**	**14,745,114.00**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**12,717,363.00**	**14,745,114.00**
31210	**Төгрөг**	**12,717,363.00**	**14,745,114.00**
31211	Төрийн сангийн харилцах	12,717,363.00	14,745,114.00
33	**АВЛАГА**	**7,507,737.00**	**7,404,714.50**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	109,992.00
33500	**Бусад авлага**	**7,507,737.00**	**7,294,722.50**
33510	Байгууллагаас авах авлага	7,507,737.00	7,294,722.50
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**32,501,806.86**	**61,836,285.11**
35100	**Түүхий эд материал**	**570,200.00**	**570,200.00**
35110	Тусгай зориулалттай материал	570,200.00	570,200.00
35400	**Хангамжийн материал**	**25,781,606.86**	**55,966,085.11**
35410	Бичиг хэргийн материал	1,695,945.00	2,694,945.00
35420	Аж ахуйн материал	20,213,178.00	47,573,476.25
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	624,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,872,483.86	5,073,663.86
35600	Мал амьтад	6,150,000.00	5,300,000.00
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	**20,658,150.00**	**66,167,225.00**
36300	Тэжээлийн нөөц	20,658,150.00	66,167,225.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,894,083,535.29**	**3,926,354,134.49**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**3,894,083,535.29**	**3,926,354,134.49**
39200	**Биет хөрөнгө**	**3,806,328,005.98**	**3,839,424,644.04**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,752,184,720.00	1,752,184,720.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(96,339,432.44)	(173,383,973.96)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	272,510,800.00	452,510,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(83,725,183.19)	(127,010,749.75)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	427,807,410.60	457,083,710.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(46,536,375.66)	(111,648,931.13)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	30,591,441.58	72,292,249.58
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,469,361.07)	(15,854,129.40)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,045,715,146.00	2,196,293,642.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(486,411,159.84)	(663,042,693.90)
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**87,755,529.31**	**86,929,490.45**
39301	Программ хангамж	2,836,000.00	2,836,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(976,470.69)	(1,612,420.65)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	85,896,000.00	85,896,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(190,088.90)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**3,967,468,592.15**	**4,076,507,473.10**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**318,350.00**	**516,480.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**318,350.00**	**516,480.00**
41300	**Өглөг**	**318,350.00**	**516,480.00**
41360	**Бусад өглөг**	**318,350.00**	**516,480.00**
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	318,350.00	348,400.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	168,080.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,967,150,242.15**	**4,075,990,993.10**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**3,967,150,242.15**	**4,075,990,993.10**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	700,609,671.73	700,609,671.73
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	700,609,671.73	700,609,671.73
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**2,501,057,619.20**	**2,609,898,370.15**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	833,887,429.25	2,501,057,619.20
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,667,170,189.95	108,840,750.95
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	765,482,951.22	765,482,951.22

6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**3,967,468,592.15**	**4,076,507,473.10**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,234,784,044.32**	**1,232,719,147.76**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,834,161,627.19**	**394,959,702.25**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**1,834,161,627.19**	**394,959,702.25**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**4,000,000.00**	**6,443,500.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,000,000.00	6,443,500.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,817,890,707.19	366,865,604.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	12,270,920.00	21,650,598.25
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**400,622,417.13**	**837,759,445.51**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**62,278,520.00**	**263,795,641.50**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,091,000.00	208,948,954.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	53,187,520.00	54,846,687.50
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**338,343,897.13**	**573,963,804.01**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	338,343,897.13	573,963,804.01
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**567,613,854.37**	**1,123,878,396.81**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**567,613,854.37**	**1,123,878,396.81**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**563,163,874.37**	**1,114,128,396.81**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**246,337,177.00**	**367,434,424.05**
210101	Үндсэн цалин	194,060,548.00	225,521,485.36
210102	Нэмэгдэл	31,599,216.00	99,996,034.32
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0	19,098,105.00
210104	Урамшуулал	20,677,413.00	22,818,799.37
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**29,773,315.00**	**51,274,095.48**
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,623,157.60	38,403,797.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,429,366.71	3,638,499.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,913,253.41	4,012,699.66
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	433,041.75	838,999.15
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,374,495.53	4,380,099.88
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**23,943,956.13**	**34,401,345.48**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,559,946.13	4,659,708.48
210302	Түлш, халаалт	18,080,010.00	29,561,637.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,304,000.00	180,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**37,998,144.56**	**40,361,840.00**
210401	Бичиг хэрэг	8,407,550.00	7,185,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,454,640.96	28,451,650.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,489,740.00	2,747,240.00
210404	Ном, хэвлэл	100,000.00	0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,487,650.00	367,850.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	3,938,563.60	1,610,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**4,447,400.00**	**5,401,100.00**
210604	Урсгал засвар	4,447,400.00	5,401,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**2,650,000.00**	**5,126,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	2,650,000.00	5,126,000.00

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**22,045,945.00**	**37,408,337.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,971,695.00	35,957,870.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	672,150.00	850,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	246,100.00	271,236.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	156,000.00	238,700.00
210807	Газрын төлбөр	0	90,531.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**195,967,936.68**	**572,721,254.80**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,337,000.00	202,286,250.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	250,000.00	1,150,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	182,380,936.68	369,285,004.80
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**4,449,980.00**	**9,750,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**4,449,980.00**	**9,750,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,449,980.00	9,750,000.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**1,667,170,189.95**	**108,840,750.95**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**1,667,170,189.95**	**108,840,750.95**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**421,234,495.13**	**851,710,682.51**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**17,717,363.00**	**11,471,251.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**17,717,363.00**	**11,471,251.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**17,717,363.00**	**11,471,251.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,000,000.00	6,443,500.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	13,717,363.00	5,027,751.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**403,517,132.13**	**840,239,431.51**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**65,173,235.00**	**271,303,378.50**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,091,000.00	208,948,954.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	56,082,235.00	62,354,424.50
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**338,343,897.13**	**568,936,053.01**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	338,343,897.13	568,936,053.01
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**385,759,632.13**	**814,992,931.51**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**385,759,632.13**	**814,992,931.51**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**373,801,915.13**	**797,948,209.01**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**252,754,540.00**	**370,290,114.05**
210101	Үндсэн цалин	200,477,911.00	228,377,175.36
210102	Нэмэгдэл	31,599,216.00	99,996,034.32
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	19,098,105.00
210104	Урамшуулал	20,677,413.00	22,818,799.37
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**29,773,315.00**	**48,528,397.48**
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,623,157.60	35,658,099.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,429,366.71	3,638,499.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,913,253.41	4,012,699.66
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	433,041.75	838,999.15
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,374,495.53	4,380,099.88
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**21,868,586.13**	**36,515,845.48**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,559,946.13	4,659,708.48
210302	Түлш, халаалт	16,004,640.00	31,676,137.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,304,000.00	180,000.00

2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**25,324,829.00**	**31,179,220.00**
210401	Бичиг хэрэг	1,621,650.00	5,275,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,693,389.00	18,550,230.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,489,740.00	2,947,640.00
210404	Ном, хэвлэл	100,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	139,550.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,300,050.00	4,266,700.00
2105	**Норматив зардал**	**200,000.00**	**600,000.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	200,000.00	600,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**5,983,838.00**	**9,496,770.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	55,000.00	200,000.00
210602	Тавилга	-	500,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	800,000.00	-
210604	Урсгал засвар	5,128,838.00	8,796,770.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**2,650,000.00**	**5,066,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	2,650,000.00	5,066,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**24,357,867.00**	**30,161,037.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	23,283,617.00	28,710,570.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	672,150.00	850,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	246,100.00	271,236.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	156,000.00	238,700.00
210807	Газрын төлбөр	-	90,531.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**10,888,940.00**	**266,110,825.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,638,940.00	263,410,825.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	250,000.00	2,700,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**11,957,717.00**	**17,044,722.50**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**4,449,980.00**	**9,750,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,449,980.00	9,750,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**7,507,737.00**	**7,294,722.50**
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,507,737.00	7,294,722.50
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**35,474,863.00**	**36,717,751.00**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**22,757,500.00**	**34,690,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**22,757,500.00**	**34,690,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**22,757,500.00**	**34,690,000.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	22,757,500.00	34,690,000.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**(22,757,500.00)**	**(34,690,000.00)**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**12,717,363.00**	**2,027,751.00**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	12,717,363.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	12,717,363.00	14,745,114.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**700,609,671.73**	**765,482,951.22**	**826,587,429.25**	**2,292,680,052.20**
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	7,300,000.00	7,300,000.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	700,609,671.73	765,482,951.22	833,887,429.25	2,299,980,052.20
4	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
5	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,667,170,189.95	1,667,170,189.95
6	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**700,609,671.73**	**765,482,951.22**	**2,501,057,619.20**	**3,967,150,242.15**
7	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**700,609,671.73**	**765,482,951.22**	**2,501,057,619.20**	**3,967,150,242.15**
8	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
9	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	700,609,671.73	765,482,951.22	2,501,057,619.20	3,967,150,242.15
10	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
11	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	108,840,750.95	108,840,750.95
12	**2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**	**700,609,671.73**	**765,482,951.22**	**2,609,898,370.15**	**4,075,990,993.10**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**629,736,700.00**	**575,379,553.01**	**54,357,146.99**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**629,736,700.00**	**575,379,553.01**	**54,357,146.99**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**622,936,700.00**	**568,629,553.01**	**54,307,146.99**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**409,840,000.00**	**367,925,114.05**	**41,914,885.95**
210101	Үндсэн цалин	259,546,100.00	226,012,175.36	**33,533,924.64**
210102	Нэмэгдэл	108,141,400.00	99,996,034.32	**8,145,365.68**
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,600,000.00	19,098,105.00	**3,501,895.00**
210104	Урамшуулал	19,552,500.00	22,818,799.37	**(3,266,299.37)**
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**57,667,500.00**	**48,528,397.48**	**9,139,102.52**
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,213,900.00	35,658,099.25	**3,555,800.75**
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,973,200.00	3,638,499.54	**334,700.46**
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,331,000.00	4,012,699.66	**318,300.34**
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	922,700.00	838,999.15	**83,700.85**
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,226,700.00	4,380,099.88	**4,846,600.12**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**36,745,400.00**	**36,515,845.48**	**229,554.52**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,810,000.00	4,659,708.48	**(1,849,708.48)**
210302	Түлш, халаалт	33,755,400.00	31,676,137.00	**2,079,263.00**
210303	Цэвэр, бохир ус	180,000.00	180,000.00	**-**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**30,354,500.00**	**28,656,389.00**	**1,698,111.00**
210401	Бичиг хэрэг	4,825,400.00	4,825,100.00	**300.00**
210402	Тээвэр, шатахуун	16,493,100.00	16,467,399.00	**25,701.00**

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,596,000.00	2,947,640.00	**1,648,360.00**
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	140,000.00	139,550.00	**450.00**
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,300,000.00	4,276,700.00	**23,300.00**
2105	**Нормативт зардал**	**600,000.00**	**600,000.00**	**-**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	600,000.00	600,000.00	**-**
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**44,000,000.00**	**43,996,770.00**	**3,230.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,200,000.00	12,200,000.00	**-**
210602	Тавилга	23,000,000.00	23,000,000.00	**-**
210604	Урсгал засвар	8,800,000.00	8,796,770.00	**3,230.00**
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**4,950,300.00**	**4,046,000.00**	**904,300.00**
210702	Дотоод албан томилолт	4,950,300.00	4,046,000.00	**904,300.00**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**30,579,000.00**	**30,161,037.00**	**417,963.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	28,714,000.00	28,710,570.00	**3,430.00**
210803	Даатгалын үйлчилгээ	850,000.00	850,000.00	**-**
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	345,000.00	271,236.00	**73,764.00**
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	270,000.00	238,700.00	**31,300.00**
210807	Газрын төлбөр	400,000.00	90,531.00	**309,469.00**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**8,200,000.00**	**8,200,000.00**	**-**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,500,000.00	5,500,000.00	**-**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,700,000.00	2,700,000.00	**-**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**6,800,000.00**	**6,750,000.00**	**50,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**6,800,000.00**	**6,750,000.00**	**50,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,800,000.00	6,750,000.00	**50,000.00**
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**629,736,700.00**	**575,379,553.01**	**54,357,146.99**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**0.00**	**0.00**	**-**
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	0.00	0.00	**-**
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**623,736,700.00**	**568,936,053.01**	**54,800,646.99**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	623,736,700.00	568,936,053.01	**54,800,646.99**
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**6,000,000.00**	**6,443,500.00**	**(443,500.00)**
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,000,000.00	6,443,500.00	**(443,500.00)**
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	**55.00**	**47.00**	**8.00**
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**5.00**	**5.00**	**-**
610001	Төсвийн байгууллага	5.00	5.00	**-**
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	**25.00**	**21.00**	**4.00**
620001	Удирдах ажилтан	7.00	7.00	**-**
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10.00	6.00	**4.00**
620003	Үйлчлэх ажилтан	8.00	8.00	**-**
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**25.00**	**21.00**	**4.00**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	9.00	9.00	**-**
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	10.00	6.00	**4.00**
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	6.00	6.00	**-**

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү мөнгөн дүн
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**-**	**271,303,378.50**	**(271,303,378.50)**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**-**	**271,303,378.50**	**(271,303,378.50)**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**-**	**264,008,656.00**	(264,008,656.00)
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**-**	**2,365,000.00**	(2,365,000.00)
210101	Үндсэн цалин	-	2,365,000.00	(2,365,000.00)
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**-**	**2,712,831.00**	(2,712,831.00)
210401	Бичиг хэрэг	-	630,000.00	(630,000.00)
210402	Тээвэр, шатахуун	-	2,082,831.00	(2,082,831.00)
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**-**	**1,020,000.00**	(1,020,000.00)
210702	Дотоод албан томилолт	-	1,020,000.00	(1,020,000.00)
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**-**	**257,910,825.00**	(257,910,825.00)
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	257,910,825.00	(257,910,825.00)
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**-**	**7,294,722.50**	(7,294,722.50)
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**-**	**7,294,722.50**	(7,294,722.50)
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	7,294,722.50	(7,294,722.50)
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**-**	**271,303,378.50**	(271,303,378.50)
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**-**	**271,303,378.50**	(271,303,378.50)
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	208,948,954.00	(208,948,954.00)
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	62,354,424.50	(62,354,424.50)

2.6 Аудит хийсэн ахмадын сангийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**-**	**3,000,000.00**	**(3,000,000.00)**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**-**	**3,000,000.00**	**(3,000,000.00)**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**-**	**3,000,000.00**	**(3,000,000.00)**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**-**	**3,000,000.00**	**(3,000,000.00)**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	3,000,000.00	**(3,000,000.00)**
1	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**-**	**5,027,751.00**	**(5,027,751.00)**
35	**ТӨСВИЙН БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**-**	**5,027,751.00**	**(5,027,751.00)**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	5,027,751.00	**(5,027,751.00)**
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	**-**	**12,717,363.00**	**(12,717,363.00)**
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		**14,745,114.00**	**(2,027,751.00)**

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 19,418.2 мянган төгрөгийн 7 алдаа, зөрчил илэрснээс 16,482.2 мянган төгрөгийн 4 алдааг аудитын явцад бүрэн залруулсан.

5.1. Залруулсан алдаа

1. Байгууллагад бүртгэлтэй малыг нас дэвшүүлэхдээ буруу дансны бичилтийг гүйцэтгэсний улмаас 4,540.0 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "*үнэн зөв байх*", 8 дугаар зүйлийн 8.4-т "*аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага болон ерөнхий нягтлан бодогч санхүүгийн тайланд гарын үсэг зурж, тамга /тэмдэг/ дарж баталгаажуулах бөгөөд гүйцэтгэх удирдлага санхүүгийн тайлангийн үнэн зөвийг хариуцна*", 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т "*дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянаж, ажил, гүйлгээг гарахаас нь хянан, баталгаажуулах*" гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

2. Орлого, үр дүнгийн тайланд нийт 6,716.8 мянган төгрөгийн зардлыг буруу ангилалд бүртгэсэн байна. Энэ нь Монгол Улсын Сангийн сайдын 2006 оны 338 дугаар тушаалын нэгдүгээр хавсралтаар батлагдсан "Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын 3 дугаар зүйлийн 3.10 дахь хэсгийн "*хүлээн зөвшөөрөх болон үнэлэх шалгуур нөхцөлийг хангасан тайлант хугацаанд хамаарах бараа үйлчилгээний зардлыг дэд ангиллаар бүртгэнэ*" гэж заасныг зөрчсөн байна.

3. Цалингийн зардлын тайлагналыг шалгахад үйлдвэрчний эвлэлд 109.9 мянган төгрөгийг илүү шилжүүлсэн боловч санхүүгийн тайланд авлага тусгаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "*үнэн зөв байх*", 8 дугаар зүйлийн 8.4-т "*аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага болон ерөнхий нягтлан бодогч санхүүгийн тайланд гарын үсэг зурж, тамга /тэмдэг/ дарж баталгаажуулах бөгөөд гүйцэтгэх удирдлага санхүүгийн тайлангийн үнэн зөвийг хариуцна*", 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т "*дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянаж, ажил, гүйлгээг гарахаас нь хянан, баталгаажуулах*" гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

4. Төсвийн хөрөнгөөр шинээр бэлтгэсэн 96,961.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бэлтгэхдээ ашиглах жил оруулаагүйн улмаас тайлант хугацааны 5,115.4 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардал тооцоолоогүй байна. Энэ нь Монгол Улсын Сангийн сайдын 2006 оны 338 дугаар тушаалын нэгдүгээр хавсралтаар батлагдсан "Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.35 дахь хэсгийн "*элэгдэл нь хөрөнгийн ашиглалтын хугацааны туршид элэгдүүлэх дүнг системтэйгээр хуваарилсан хуваарилалтыг хэлнэ. Тайлангийн үеийн элэгдлийн шимтгэлийг зардал гэж хүлээн зөвшөөрнө*" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Аудитаар нийт 2,935.9 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд 190.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 2,745.9 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, үнийн дүнгүй 1 зөвлөмжийг хүргүүлэхээр шийдвэрлэсэн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 2,935.9 *мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 22,347.8 мянган төгрөгөөр бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.*

5.2. Төлбөрийн акт

Тайлант онд төрийн албан хаагчдын сургалтын үеэр төсвийн хөрөнгөөр 190.0 мянган төгрөгийн азын сугалаа зохион байгуулж, төсвийг үр ашиггүй зарцуулсан байна.

5.3. Албан шаардлага

1. Тайлант онд цалингийн зардлаас 2,745.9 мянган төгрөгийг ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлд зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

5.4. Зөвлөмж

1. Шилэн дансны цахим системд худалдан авах ажиллагааны мэдээлэл, 291.1 сая төгрөгийн 19 орлогын гүйлгээ, 158.8 сая төгрөгийн 7 зарлагын гүйлгээ, 29.8 сая төгрөгийн 11 шийдвэрийг байршуулаагүй байгаа нь мэдээллийн ил тод байдлыг хангахгүй байх, хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй байх эрсдэлтэй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-т "*мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх*", 4.1.3-т "*тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх*", 6 дугаар зүйлийн 6.4.3-т "*тендерийн баримт бичиг, тендер шалгаруулалтыг явуулах журам, тендерийн урилга......",* 6.4.5-т "*цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэрийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ*", 6.4.8-т "*бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ*" , Нийтийн мэдээллийн ил тод байдлын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.4.7-т "*цалингийн зардлаас бусад таван сая, түүнээс дээш төгрөгийн үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэрийн хамт*", 8.4.8-т "*бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийг байнга ил тод, нээлттэй байлгана*" гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны системд мэдээлээгүй 26 мэдээлэл, 11 шийдвэр, худалдан авах ажиллагаатай холбоотой мэдээллийг нөхөн байршуулах, цаашид хуулийг хэрэгжүүлэн ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 3 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Мал амьтдын нас дэвшилтийг буруу илэрхийлсэн	1	4,540.0			1	4,540.0	1	4,540.0				
Орлого, үр дүнгийн тайланд зардлыг буруу илэрхийлсэн	1	6,716.8			1	6,716.8	1	6,716.8				
Илүү шилжүүлсэн хөрөнгийг авлагад тусгаагүй байх	1	110.0	1	110.0			1	110.0				
Хөрөнгийн ашиглах жил оруулаагүйн улмаас элэгдэл тооцоолоогүй	1	5,115.4	1	5,115.4			1	5,115.4				
Дүн	**4**	**16,482.2**	**2**	**5,225.4**	**2**	**11,256.8**	**4**	**16,482.2**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэ	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	2,745.9	-	-	1	2,745.9						
Төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан	1	190.0	1	190.0	-	-						
Дүн	**2**	**2,935.9**	**1**	**190.0**	1	2,745.9						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/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								
Хуульд заасан мэдээллийг байршуулаагүй	1	-					1	-
Дүн	**1**	**-**					**1**	**-**
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1						1	