ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Саранхөхөө театрын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/29/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.dornogovi@audit.gov.mn
Дорноговь аймаг Сайншанд сум
2024 он

Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газрын захирал,
тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий
Утас: 261665, 70522734 Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn
Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр
Утас: 70523020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn
Ахлах аудитор/аудитор: Д.Сайнжаргал
Утас: 99080493 Цахим хаяг: info.iedca@gmail.com
Интакс Эксперт Ди Си ХХК-ийн захирал: Д.Сайнжаргал
Утас: 99080493 Цахим хаяг: info.iedca@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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 № 1-6/260

танай___________-ны №___________-т

САРАНХӨХӨӨ ТЕАТРЫН
ДАРГА Э.ИДЭРБОЛД 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 Саранхөхөө театрын 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 Саранхөхөө театрын 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

Санхүүгийн байдлын тайланд эдийн засгийн шинжилгээ хийж үзэхэд Бараа материалын дансны үлдэгдэл 70%-аар өссөн байна. Энэ нь Данзанравжаагийн 220 жилд зориулан тоглосон жүжгийн хувцсыг үнэ төлбөргүйгээр Дорноговь аймгийн Тамгын газраас хүлээн авсан байна. Бараа материал хүлээлцсэн актгүй захирлын тушаалгүй мөн бараа материалыг хүлээн авсан анхан шатны баримтгүй байна.

Үлдэх өртөггүй 109 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлийн хяналт тавьж үнэ, болон ашиглах жилийг шинэчлэн бүртгээгүй. Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 6-р сарын 18 өдрийн Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам 7.1 д заасныг биелүүлж ажиллах.

Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай Хөрөнгө зарцуулах тухай 6 ширхэг тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй, 60 тушаалыг хугацаа хоцроож оруулсан зөрчилтэй байна.

010000072

Ebarimt-ийн системд бүртгэлтэй баримтын жагсаалтыг татан авч сар, өдөр давхардсан, ижил дүнтэй, зөрчилтэй, өндөр дүнтэй, нэг харилцагчаас ПОС болон И баримтын системээс нэгэн зэрэг үүсгэгдсэн зэрэг зөрчилтэй байж болох 38 ширхэг 190.4 сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 22 ширхэг 91.9 сая төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байлаа.

Тайлант жилийн худалдан авах ажиллагааны тендерийг зохион байгуулахдаа Төрийн болон Орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 30 дугаар зүйлийн 30.1.1-т заасны шаардлагад нийцсэн нэг ч тендер ирээгүй гэдэг шалтгаанаар шууд худалдан авалт хийсэн байна.

Принтер canon MF3010, DELL INS AMD RVZEN 5625U, DELL A5/11 брендийн хэд хэдэн компьютерыг шууд худалдан авсан бөгөөд цахим дэлгүүрт хандаагүй байна.

Үр дүнгийн тайлангийн мэдээлэлд эдийн засгийн шинжилгээ хийж үзэхэд Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэгийг төсөвлөөгүйгээр нэр бүхий 25 ажилтанд олгосон ба НДШ, ХХОАТ суутган тооцоогүй байна зэрэг зөрчил нь үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй 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

1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**333,830,276.36**	**671,746,001.96**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**26,554,684.28**	**149,124,863.04**
31100	**Кассанд байгаа бэлэн мөнгө**	**0.00**	**67,045.45**
31130	Нэмэлт санхүүжилт	0.00	67,045.45
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**26,554,684.28**	**149,057,817.59**
31210	**Төгрөг**	**26,554,684.28**	**149,057,817.59**
31211	Төрийн сангийн харилцах	26,554,684.28	123,177,228.03
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	0.00	25,880,589.56
33	**АВЛАГА**	**179,979.89**	**554,623.73**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	179,979.89	554,623.73
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**307,095,612.19**	**522,066,515.19**
35100	**Түүхий эд материал**	**120,192,349.73**	**120,640,349.73**
35110	Тусгай зориулалттай материал	106,596,379.18	107,044,379.18
35130	Эм боох материал	13,595,970.55	13,595,970.55
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	39,339,077.05	51,356,377.05
35400	**Хангамжийн материал**	**147,564,185.41**	**350,069,788.41**
35410	Бичиг хэргийн материал	306,000.00	334,500.00
35420	Аж ахуйн материал	17,536,467.00	26,019,770.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	39,346,033.60	60,343,033.60
35450	Барилгын засварын материал	4,733,000.00	5,211,500.00
35460	Хүнсний материал	0.00	172,639,300.00
35470	Бусад хангамжийн материал	85,642,684.81	85,521,684.81
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,567,188,817.66**	**1,613,950,615.88**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**1,567,188,817.66**	**1,613,950,615.88**
39200	**Биет хөрөнгө**	**1,521,317,192.46**	**1,568,510,740.60**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,551,939,040.00	1,551,939,040.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-103,462,602.72	-129,328,253.40
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	0.00	61,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	-2,562,500.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	304,075,062.85	355,458,452.85
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-257,510,836.21	-288,410,010.31
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	140,502,361.25	141,162,361.25
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-117,905,304.67	-124,596,011.07
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	4,725,280.00	4,725,280.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,045,808.04	-1,377,618.72
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**45,871,625.20**	**45,439,875.28**
39301	Програм хангамж	1,727,000.00	1,727,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,079,374.80	-1,511,124.72
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	45,224,000.00	45,224,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,901,019,094.02**	**2,285,696,617.84**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,901,019,094.02**	**2,285,696,617.84**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**1,901,019,094.02**	**2,285,696,617.84**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	1,240,559,689.23	1,240,559,689.23
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	1,240,559,689.23	1,240,559,689.23
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**2,903,961.11**	**387,581,484.93**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-1,871,161,493.99	2,903,961.11
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,874,065,455.10	384,677,523.82
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	657,555,443.68	657,555,443.68
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,901,019,094.02**	**2,285,696,617.84**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**3,020,984,347.93**	**1,837,792,279.06**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,973,608,452.73**	**413,773,800.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**1,973,608,452.73**	**413,773,800.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**71,420,320.14**	**160,706,500.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	71,420,320.14	122,025,100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	38,681,400.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,625,326,698.40	75,828,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	276,861,434.19	177,239,300.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,047,375,895.20**	**1,424,018,479.06**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**812,985,300.00**	**1,250,341,379.95**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	812,985,300.00	1,250,341,379.95
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**54,925,000.00**	**67,045.45**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	30,515,000.00	0.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	24,410,000.00	67,045.45
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**179,465,595.20**	**173,610,053.66**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	179,465,595.20	173,610,053.66
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,146,918,892.83**	**1,453,114,755.24**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,146,918,892.83**	**1,453,114,755.24**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,132,356,572.83**	**1,305,646,817.24**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**672,683,541.02**	**852,478,043.14**
210101	Үндсэн цалин	546,889,928.79	637,361,522.19
210102	Нэмэгдэл	36,156,122.00	70,601,101.72
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	33,025,858.20	50,938,909.19
210104	Урамшуулал	54,833,104.03	93,576,510.04
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,778,528.00	0.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**82,039,905.75**	**104,664,664.49**
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,029,092.42	72,260,604.57
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,700,755.13	8,485,993.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,130,183.33	6,733,718.01
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,191,614.81	1,577,607.71
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,988,260.06	15,606,740.74
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**149,854,728.89**	**170,232,963.66**
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,909,987.34	6,648,135.66
210302	Түлш, халаалт	141,650,308.86	161,042,248.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,294,432.69	2,542,580.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**14,923,700.00**	**15,525,340.28**
210401	Бичиг хэрэг	2,234,910.00	3,180,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	672,141.00	718,000.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	980,900.00	957,253.28
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,871,960.00	10,429,787.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,923,789.00	0.00
2105	**Нормативт зардал**	**1,485,900.00**	**1,178,400.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,485,900.00	1,178,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**12,460,355.00**	**7,385,190.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	90,000.00	513,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	1,026,800.00
210604	Урсгал засвар	12,370,355.00	5,844,890.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**4,025,400.00**	**348,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	4,025,400.00	348,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**60,682,474.00**	**77,360,123.89**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	60,682,474.00	76,200,239.89
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	139,820.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	180,000.00
		0.00	840,064.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**134,200,568.17**	**76,474,091.78**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	62,237,185.00	9,692,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	71,963,383.17	66,781,591.78
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**14,562,320.00**	**147,467,938.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**14,562,320.00**	**147,467,938.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	11,704,294.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	128,713,644.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14,562,320.00	7,050,000.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**1,874,065,455.10**	**384,677,523.82**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**1,874,065,455.10**	**384,677,523.82**

4417144353
ЕЮА0056 9825707

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,147,678,653.14**	**1,584,724,979.06**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**100,302,757.94**	**160,706,500.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**100,302,757.94**	**160,706,500.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**100,302,757.94**	**160,706,500.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	78,520,848.38	122,025,100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	38,681,400.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	21,781,909.56	0.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,047,375,895.20**	**1,424,018,479.06**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**812,985,300.00**	**1,250,341,379.95**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	812,985,300.00	1,250,341,379.95
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**54,925,000.00**	**67,045.45**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	30,515,000.00	0.00

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	24,410,000.00	67,045.45
1320	Орон нутгийн төсвөөс **санхүүжих**	**179,465,595.20**	**173,610,053.66**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	179,465,595.20	173,610,053.66
II	**НИЙТ ЗАРДАЛ ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,101,789,668.86**	**1,424,439,410.30**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,101,789,668.86**	**1,424,439,410.30**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,087,224,998.86**	**1,276,971,472.30**
2101	Цалин хөлс болон **нэмэгдэл урамшил**	**672,863,519.91**	**852,852,686.98**
210101	Үндсэн цалин	547,069,907.68	637,736,166.03
210102	Нэмэгдэл	36,156,122.00	70,601,101.72
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	33,025,858.20	50,938,909.19
210104	Урамшуулал	54,833,104.03	93,576,510.04
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,778,528.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос **нийгмийн даатгалд төлөх** шимтгэл	**82,219,906.75**	**104,664,664.49**
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,029,093.42	72,260,604.57
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,700,755.13	8,485,993.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,310,183.33	6,733,718.01
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,191,614.81	1,577,607.71
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,988,260.06	15,606,740.74
2103	Байр ашиглалттай **холбоотой тогтмол** зардал	**149,554,700.20**	**170,232,963.66**
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,909,987.34	6,648,135.66
210302	Түлш, халаалт	141,650,308.86	161,042,248.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,994,404.00	2,542,580.00
2104	Хангамж, бараа **материалын зардал**	**7,140,128.00**	**9,637,643.28**
210401	Бичиг хэрэг	1,516,700.00	2,418,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	672,141.00	718,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,220,210.00	957,253.28
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,491,077.00	5,303,590.00
2105	Нормативт **зардал**	**3,380,770.00**	**4,998,400.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,380,770.00	4,998,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал **засварын зардал**	**11,527,200.00**	**14,966,090.00**
210601	Багаж, тоног, хэрэгсэл	947,000.00	2,858,300.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	917,000.00	2,598,900.00
210604	Урсгал засвар	9,663,200.00	9,508,890.00
2107	Томилолт, зочны **зардал**	**4,025,400.00**	**348,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	4,025,400.00	348,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн **ажил,** үйлчилгээний төлбөр, **хураамж**	**76,140,874.00**	**110,443,023.89**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	76,140,874.00	109,283,139.89
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	139,820.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ	0.00	180,000.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	840,064.00
2109	Бараа үйлчилгээний **бусад зардал**	**80,372,500.00**	**8,828,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,372,500.00	8,828,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	**14,564,670.00**	**147,467,938.00**
2132	Бусад урсгал **шилжүүлэг**	**14,562,320.00**	**147,467,938.00**
213204	Ажилчдад олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	11,704,294.00

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	128,713,644.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14,562,320.00	7,050,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**2,350.00**	**0.00**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,350.00	0.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**45,888,984.28**	**160,285,568.76**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**19,334,300.00**	**37,715,390.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**19,334,300.00**	**37,715,390.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**19,334,300.00**	**37,715,390.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	19,334,300.00	37,715,390.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-19,334,300.00**	**-37,715,390.00**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**26,554,684.28**	**122,570,178.76**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	26,554,684.28
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	26,554,684.28	149,124,863.04

4417144353
ЕЮА0056 9025707

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2	**Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт**	**1,240,559,689.23**	**657,555,443.68**	**-1,871,161,493.99**	**26,953,638.92**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,240,559,689.23**	**657,555,443.68**	**-1,871,161,493.99**	**26,953,638.92**
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0**	**0**	**1,874,065,455.10**	**1,874,065,455.10**
10	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,240,559,689.23**	**657,555,443.68**	**2,903,961.11**	**1,901,019,094.02**
11	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**1,240,559,689.23**	**657,555,443.68**	**2,903,961.11**	**1,901,019,094.02**
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,240,559,689.23**	**657,555,443.68**	**2,903,961.11**	**1,901,019,094.02**
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	384,677,523.82	384,677,523.82
20	**2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл**	**1,240,559,689.23**	**657,555,443.68**	**387,581,484.93**	**2,285,696,617.84**

2.5 Аудит хийс[illegible] т[illegible] гүйцэтгэлийн тайлан

Код	[illegible]нт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү
II	**НИЙТ [illegible] ЦЭВЭР ЗЭЭЛ[illegible]**	**1,393,129,400.00**	**1,280,905,746.64**	**-112,223,653.36**
21	**УРСГА[illegible]**	**1,393,129,400.00**	**1,280,905,746.64**	**-112,223,653.36**
210	**БАРА[illegible] [illegible]ЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРД[illegible]**	**1,250,943,400.00**	**1,139,087,808.64**	**-111,855,591.36**
2101	**Цали[illegible] [illegible]нэмэгдэл урам[illegible]**	**946,574,300.00**	**852,852,686.98**	**-93,721,613.02**
210101	Үндс[illegible]	663,160,200.00	637,736,166.03	**-25,424,033.97**
210102	Нэм[illegible]	98,094,900.00	70,601,101.72	**-27,493,798.28**
210103	Унаа [illegible]олт	55,112,000.00	50,938,909.19	**-4,173,090.81**
210104	Урам[illegible]	130,207,200.00	93,576,510.04	**-36,630,689.96**
2102	**Ажил[illegible] [illegible]нийгмийн даат[illegible]**	**117,998,200.00**	**104,664,664.49**	**-13,333,535.51**
210201	Тэтг[illegible]	80,331,400.00	72,260,604.57	**-8,070,795.43**
210202	Тэтг[illegible]	9,416,600.00	8,485,993.46	**-930,606.54**
210203	ҮОМ[illegible]	7,533,400.00	6,733,718.01	**-799,681.99**
210204	Ажил[illegible]эл	1,883,300.00	1,577,607.71	**-305,692.29**
210205	Эрүү[illegible]гал	18,833,500.00	15,606,740.74	**-3,226,759.26**
2103	**Бай[illegible] холбоотой тогт[illegible]**	**1,000,000.00**	**0**	**-1,000,000.00**
210302	Түлш[illegible]	1,000,000.00	0	**-1,000,000.00**
2104	**Ханга[illegible] [illegible]териалын зард[illegible]**	**10,143,900.00**	**9,637,643.28**	**-506,256.72**
210401	Бичи[illegible]	2,500,000.00	2,418,800.00	**-81,200.00**
210402	Тээв[illegible]	800,000.00	718,000.00	**-82,000.00**
210403	Шууд[illegible] [illegible]рнэтийн төлб[illegible]	1,250,000.00	957,253.28	**-292,746.72**
210405	Хог [illegible]ах, хортон мэрэ[illegible] [illegible]риутгал	240,000.00	240,000.00	**0**
210406	Бага [illegible]элэгдэх, ахуйн эд зүйл[illegible]	5,353,900.00	5,303,590.00	**-50,310.00**
2105	**Нор[illegible]**	**5,000,000.00**	**4,998,400.00**	**-1,600.00**
210503	Норм[illegible]нон эдлэл	5,000,000.00	4,998,400.00	**-1,600.00**
2106	**Эд [illegible]засварын зард[illegible]**	**51,448,400.00**	**49,304,390.00**	**-2,144,010.00**
210601	Бага[illegible]эл	42,051,400.00	39,913,690.00	**-2,137,710.00**
210602	Тав[illegible]	660,000.00	660,000.00	**0**
210603	Хөд[illegible]ын хэрэглэл	2,600,000.00	2,598,900.00	**-1,100.00**
210604	Урс[illegible]	6,137,000.00	6,131,800.00	**-5,200.00**
2107	**Том[illegible]ардал**	**1,000,000.00**	**348,000.00**	**-652,000.00**
210702	Дот[illegible]олт	1,000,000.00	348,000.00	**-652,000.00**
2108	**Бус[illegible]сэн ажил, үйл[illegible]өр, хураамж**	**110,938,600.00**	**110,443,023.89**	**-495,576.11**
210801	Бус[illegible]он бусад нийт[illegible]гээний төлбөр хура[illegible]	109,293,900.00	109,283,139.89	**-10,760.11**
210805	Тээ[illegible]оношлогоо	300,000.00	139,820.00	**-160,180.00**
210806	Мэд[illegible]йн үйлчилгээ	180,000.00	180,000.00	**0**
210807	Газ[illegible]	1,164,700.00	840,064.00	**-324,636.00**
2109	**Бар[illegible] бусад зардал**	**6,840,000.00**	**6,839,000.00**	**-1,000.00**

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,840,000.00	6,839,000.00	**-1,000.00**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**142,186,000.00**	**141,817,938.00**	**-368,062.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**142,186,000.00**	**141,817,938.00**	**-368,062.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	11,704,300.00	11,704,294.00	**-6**
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	128,713,700.00	128,713,644.00	**-56**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,768,000.00	1,400,000.00	**-368,000.00**
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**1,393,129,400.00**	**1,391,247,879.95**	**-1,881,520.05**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,250,341,300.00**	**1,250,341,379.95**	**79.95**
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,250,341,300.00	1,250,341,379.95	**79.95**
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**142,788,100.00**	**140,906,500.00**	**-1,881,600.00**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	97,490,900.00	102,225,100.00	**4,734,200.00**
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	38,681,400.00	38,681,400.00	**0**
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	6,615,800.00	0	**-6,615,800.00**
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	26,554,684.28	**26,554,684.28**
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	123,177,228.03	**123,177,228.03**
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	**131**	**131**	**0**
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**1**	**1**	**0**
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	**0**
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**65**	**65**	**0**
620001	Удирдах ажилтан	1	1	**0**
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	49	49	**0**
620003	Үйлчлэх ажилтан	15	15	**0**
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**65**	**65**	**0**
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн їйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	50	50	**0**
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	15	15	**0**

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилт ороогүй байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 436,117 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад мянган төгрөгийн алдааг залруулж, ***25,841*** мянган төгрөгийн алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа:

Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардал үр дүнгийн тайланд татагдаагүй, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материал худалдан авсан горимоор бүртгэсэн, үндсэн хөрөнгийн ангилал зөрүүлсэн зэрэг алдааг залруулав.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт хүргүүлээгүй.

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага хүргүүлээгүй.

5.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Өөрийн орлоготой холбоотой асуудал

Илрүүлэлт :

Нийт борлуулалтын 140,906,500 төгрөг бөгөөд үүнээс 129,306,500 төгрөгийн борлуулалтад Е баримт бичээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Өөрийн орлогыг орсон тухай бүр цахим баримтын системд шивж, хэрэглэгчид сугалааны дугаар бүхий цахим баримт олгож байх тухай зөвлөмж өгөв.

2. Анхан шатны баримттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт :

Санхүүгийн байдлын тайланд эдийн засгийн шинжилгээ хийж үзэхэд Бараа материалын дансны үлдэгдэл 70%-иар өссөн байна. Энэ нь Данзанравжаагийн 220 жилд зориулан тоглосон жүжгийн хувцсыг үнэ төлбөргүйгээр Дорноговь аймгийн Тамгын газраас хүлээн авсан байна. Бараа материал хүлээлцсэн актгүй захирлын тушаалгүй мөн бараа материалыг хүлээн авсан анхан шатны баримтгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Анхан шатны баримтгүй ажил үйлчилгээг дансанд тусгахыг хориглоно гэдэг хуулийн заалтыг баримталж ажиллах зөвлөмж өгөв.

3. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт :

Үлдэх өртөггүй 109 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлийн хяналт тавьж үнэ, болон ашиглах жилийг шинэчлэн бүртгээгүй нь үнэлгээ батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
Өгсөн зөвлөмж:

---

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

Төрийн өмчийн бод... зохицуулалтын газрын 2019 оны 6 р сарын 18 өдрийн Төрийн болон орон нутгийн ... эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам 7.1ийг хэрэг... ажиллах зөвлөмж өгөв.

4. Е баримттай хол... той асуудал

Илрүүлэлт :

Ebarimt- ийн систем... гэлтэй баримтын жагсаалтыг татан авч сар, өдөр давхардсан, ижил дүнтэй, зөрч... өндөр дүнтэй, нэг харилцагчаас ПОС болон И баримтын системээс нэгэн з... үсгэгдсэн зэрэг зөрчилтэй байж болох 38 ширхэг 190.4 сая төгрөгийн баримт... лэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 22 ... 91.9 сая төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байгаа нь оршин ба... ламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

НББ-ийн тухай хуул... 3.5.Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан ... үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим ... бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан бай... НӨАТ-ийн тухай хуулийн 17.6 "Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн барим... дүнгээр олгосон... бол татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй" гэж заасн... хэрэгжүүлж ажиллах, хяналтыг сайжруулах зөвлөмж өгөв.

5. Худалдан авах ... гаатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант жилийн х... н авах ажиллагааны тендерийг зохион байгуулахдаа Төрийн болон Орон нутгийн ... ийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 30 дугаар ... 30.1.1-т заасныар шаардлагад нийцсэн нэг ч тендер ирээгүй гэдэг шалтгаанаар ... худалдан авалт хийсэн байна. Энэ нь үнэн зөв батламж мэдэгдлийг хангахгүй ... на.

Өгсөн зөвлөмж:

- 30.4. ... татгалзсан тохиолдолд захиалагч дараах шийдвэрийн аль нэгийг ...
  - ... тендер шалгаруулалт амжилтгүй болсон шалтгааныг судалж, ... рийн баримт бичгийн агуулгад шаардлагатай өөрчлөлт оруулж ... ой тендер шалгаруулалт явуулах;
  - ... энэ хуулийн 30.1.3, 30.1.4-т заасан нөхцөл үүссэн бөгөөд ...р шалгаруулалт амжилтгүй болсон шалтгаан нь зөвхөн ...дан авах бараа, ажил, үйлчилгээний тоо хэмжээ, цар хүрээтэй ...отой бол тэдгээртэй холбогдолтой өөрчлөлтийг тендерийн ...мт бичигт оруулж, хязгаарлагдмал тендер шалгаруулалт ...ах;
  - ... энэ хуулийн 30.4.1, 30.4.2-т заасны дагуу явуулсан тендер ...руулалтын үр дүнд 30.1-д заасан нөхцөл байдал дахин үүсвэл ... гэрээ байгуулах гэж хуульд заасан шат дараалуудыг ...жүүлж ажиллах зөвлөмж өгөв.

6. Цахим дэлгүүрт... лбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Принтер canon ... ELL INS AMD RVZEN 5625U, DELL A5/11 брендийн хэд хэдэн компьютерыг ... н авсан бөгөөд цахим дэлгүүрт хандаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14.1.Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд заасан захиалагч нь тухайн жилд худалдан авах 10 сая төгрөгөөс дээш өртөг бүхий бараа, үйлчилгээний жагсаалтыг цахим дэлгүүрт байршуулах хүсэлтийг өмнөх онд худалдан авсан тоо хэмжээ, нэгж үнийн хамт төрийн худалдан авах ажиллагааны асуудал хариуцсан төрийн захиргааны байгууллагад хүргүүлнэ.Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14.4.Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллах зөвлөмж өгөв.

7. Урамшуулалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Үр дүнгийн тайлангийн мэдээлэлд эдийн засгийн шинжилгээ хийж үзэхэд Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэгийг нэр бүхий 25 ажилтанд олгосон ба НДШ, ХХОАТ суутган тооцоогүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Нийгмийн даатгалын тухай хууль, Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн холбогдох заалтуудын дагуу нийгмийн даатгалын шимтгэл, хувь хүний орлогын албан татварыг суутган холбогдох тайлангуудад тайлагнах зөвлөмж өгөв.

8. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой

Илрүүлэлт:

Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай Хөрөнгө зарцуулах тухай 6 ширхэг тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй, 60 тушаалыг хугацаа хоцроож оруулсан зөрчилтэй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлж, мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн байршуулж ажиллах тухай зөвлөмж өгөв.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 08 дугаар сарын 30 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад

талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР И... ...РУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн т... ...дитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	...алдаа	Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үнэээс			
						Залруулсан		Залруулаагүй	
	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгийн ... зардал үр дүнгийн т... татагдаагүй, үнэ төл... хүлээн авсан бараа материал худалдан ... горимоор бүртгэсэн, ... хөрөнгийн ангилал зөрүүлсэн зэрэг алд... залруулав.	25,207.85			1	25,207.85	1	25,207.85		
Бямба овогтой Анхб... сард урьдчилгаа цал... олгосон бөгөөд тух... ажилтан ажиллаагү... авлагын тооцоо үүс... ёстойг үүсгээгүй бай... залруулав.	340.71			1	340.71	1	340.71		
Ажлаас гарсан ажил... (Осгонболд) ээлжийн амралтын тооцоог 7 ... нийгмийн даатгалын ... тайлагнаагүй байна.	115.35			1	115.35	1	115.35		
ДҮН	25,663.91	-	-	3	25,663.91	3.00	25,663.91	-	-

Санхүүгийн т... ...ын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үнэээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
	Тоо		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үр дүнгийн т... эдийн засгийн ... Хөдөө орон нутагт т... суурьшилтай ... хаагчдад төрөөс үзүү... төсөвлөөгүйгээр нэр б... ажилтанд олгосон ба ... суутган тооцоогүй байна.	1									
Санхүүгийн б... засгийн шинжилгээ ... материалын данс... өссөн байна. ... 220 жилд зор... хувцсыг үнэ т... аймгийн Тамг... байна. Бараа ... актгүй захир... ...а материалыг х... ...ы баримтгүй б...	1									
Үлдэх өртөгг... хөрөнгөнд бүр... үнэ, болон аш... бүртгээгүй. Т... зохицуулалты... сарын 18 өдр... нутгийн өмчи... бүртгэх, данс... журам 7.1,	1									
	3		-	-	-	-	-	-	-	-

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								
Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай Хөрөнгө зарцуулах тухай 6 ширхэг тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй, 60 тушаалыг хугацаа хоцроож оруулсон зөрчилтэй байна.	1	11,731.16					1	11,731.16
ДҮН	1	11,731.16					1	
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Ebarimt- ийн системд бүртгэлтэй баримтын жагсаалтыг татан авч сар, өдөр давхардсан, ижил дүнтэй, зөрчилтэй, өндөр дүнтэй, нэг харилцагчаас ПОС болон И баримтын системээс нэгэн зэрэг үүсгэгдсэн зэрэг зөрчилтэй байж болох 38 ширхэг 190.4 сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 22 ширхэг 91.9 сая төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан зөрчилтэй байлаа.	**1**	91,998.68					**1**	91,998.68
Тайлант жилийн худалдан авах ажиллагааны тендерийг зохион байгуулахдаа Төрийн болон Орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 30 дугаар зүйлийн 30.1.1-т заасаар шаардлагад нийцсэн нэг ч тендер ирээгүй гэдэг шалтгаанаар шууд худалдан авалт хийсэн байна.	1	-					1	-
Принтер canon MF3010, DELL INS AMD RVZEN 5625U, DELL A5/11 брендийн хэд хэдэн компьюторыг шууд худалдан авсан бөгөөд цахим дэлгүүрт хандаагүй байна.	1	28,674.00					1	28,674.00
Нийт борлуулалтын 140,906,500 төг бөгөөд үүнээс 129,306,500 төгрөгийн борлуулалтад Е баримт бичээгүй байна.	1						1	
ДҮН	**4**	**120,672.68**	**-**	**-**	**-**	**-**	**4.00**	**120,672.68**