ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Хүнс ,хөдөө ,аж ахуйн газрын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/13/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
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 № 1-6/82

танай____________-ны №____________-т

ХҮНС, ХӨДӨӨ,АЖ АХУЙН
ГАЗРЫН ДАРГА Ж.НАРАНБОЛД
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 Хүнс, хөдөө, аж ахуйн 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.

Дорноговь аймгийн Хүнс, хөдөө, аж ахуйн 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 шилжүүлэн авсан 160,961.6 мянган төгрөгийн хөрөнгийг тусгалаа.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь аудиторын мэргэжлийн шийдлээр тайлант хугацааны санхүүгийн тайлангийн аудитад чухал нөлөө үзүүлсэн асуудлуудыг авч үзэх бөгөөд 2023 онд тухайн байгууллагын үйл ажиллагаанд чиглэсэн холбогдох эрх зүйн актуудын хэрэгжилтийг хангаж, мөрдсөн эсэх асуудлыг аудитын гол асуудал гэж үзлээ.

0100^0236

Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай 1 ширхэг 182,0 мянган төгрөгийн тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй байгаа нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 "бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах өр авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр", дагуу мэдээллийг уг хуулийн 4.1.3-т "Тогтоосон хугацаанд тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" гэж заасныг тус тус зөрчиж байна.

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 21 ширхэг 70,3 сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 3 ширхэг 9,4 сая төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан, 3 ширхэг 16,4 сая 2 төгрөгийн баталгаажуулаагүй буцаалтын зөрчилтэй байлаа. Энэ нь НББ-ийн тухай хуулийн 13.1.Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно, 13.5.Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно, Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна, 13.6.Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна. НӨАТ-ийн тухай хуулийн 17.6 "Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон бол татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй" гэж заасны дагуу хяналт тавьж арга хэмжээ аваагүй байна. Мөн тохиолдсон байх, зохистой байх батламж мэдэгдлийг тус тус 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 байна.

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**	**46,558,979.99**	**130,403,984.24**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**5,263,354.00**	**8,906,574.00**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**5,263,354.00**	**8,906,574.00**
31210	**Төгрөг**	**5,263,354.00**	**8,906,574.00**
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	5,263,354.00	8,906,574.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**41,295,625.99**	**121,497,410.24**
35100	**Түүхий эд материал**	**9,079,529.77**	**54,602,097.02**
35110	Тусгай зориулалттай материал	9,079,529.77	54,602,097.02
35400	**Хангамжийн материал**	**28,360,096.22**	**43,839,313.22**
35410	Бичиг хэргийн материал	979,134.00	6,088,474.00
35420	Аж ахуйн материал	23,898,362.22	29,357,239.22
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,403,600.00	3,403,600.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	79,000.00	4,990,000.00
35600	Мал амьтад	3,856,000.00	23,056,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**234,380,779.43**	**395,342,355.04**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**234,380,779.43**	**395,342,355.04**
39200	**Биет хөрөнгө**	**169,833,779.51**	**331,875,354.92**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	149,744,234.50	169,744,234.50
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-61,990,262.20	-80,165,260.98
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	76,050,000.00	114,050,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-31,971,527.78	-42,834,027.80
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	45,262,094.70	57,916,378.34
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,368,650.71	-33,410,439.68
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	11,541,029.00	13,228,153.30
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,982,225.69	-8,383,226.71
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	41,042,418.88	185,972,418.88
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-38,493,331.19	-44,242,874.93
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**64,546,999.92**	**63,467,000.12**
39301	Програм хангамж	7,008,145.00	7,008,145.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,213,145.08	-6,293,144.88
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	62,752,000.00	62,752,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**280,939,759.42**	**525,746,339.28**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**280,939,759.42**	**525,746,339.28**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**280,939,759.42**	**525,746,339.28**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	829,485,493.11	829,485,493.11
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	829,485,493.11	829,485,493.11
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**-662,267,331.19**	**-417,460,751.33**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-666,428,296.25	-662,267,331.19
51220	Тайлант үеийн үр дүн	4,160,965.06	244,806,579.86
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	113,721,597.50	113,721,597.50
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**280,939,759.42**	**525,746,339.28**

4417144353
ЕЮА0056 9025707

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**328,635,970.50**	**952,872,336.44**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**67,765,570.50**	**326,110,351.44**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**67,765,570.50**	**326,110,351.44**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**33,535,175.00**	**4,237,200.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,158,000.00	4,237,200.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	29,377,175.00	0.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	16,274,400.00	207,245,499.44
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	17,955,995.50	114,627,652.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**260,870,400.00**	**626,761,985.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**254,860,600.00**	**604,847,800.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	254,860,600.00	604,847,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**6,009,800.00**	**21,914,185.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	11,160,095.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	10,161,090.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,009,800.00	593,000.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**311,786,101.44**	**670,134,032.98**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**311,786,101.44**	**670,134,032.98**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**298,969,872.44**	**611,057,322.93**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**193,907,912.00**	**367,729,132.00**
210101	Үндсэн цалин	150,225,116.00	224,585,143.00
210102	Нэмэгдэл	26,947,567.00	100,373,449.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,785,514.00	22,119,624.00
210104	Урамшуулал	4,949,715.00	20,650,916.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**25,397,100.00**	**48,977,367.88**
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,338,194.00	33,863,113.88
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,026,125.00	3,876,310.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,614,160.00	3,044,329.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	401,720.00	744,602.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,016,901.00	7,449,013.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**11,467,150.00**	**13,444,380.59**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,033,320.00	1,158,264.59
210302	Түлш, халаалт	9,053,000.00	11,321,860.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,380,830.00	964,256.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**9,771,966.00**	**14,489,088.88**
210401	Бичиг хэрэг	2,357,600.00	3,666,560.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,566,600.00	7,608,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,711,050.00	1,663,306.88
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	144,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	992,716.00	1,126,722.00
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	0.00	184,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,908,644.00**	**6,244,570.00**
210604	Урсгал засвар	1,908,644.00	6,244,570.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**2,037,500.00**	**7,055,800.00**

4417144353
ЕЮА0056 9025707

210702	Дотоод албан томилолт	2,037,500.00	7,055,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**12,997,158.00**	**88,813,866.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,324,800.00	81,879,360.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	576,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,598,400.00	1,289,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	131,420.00	105,820.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	54,000.00	74,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,740,000.00	4,740,000.00
210807	Газрын төлбөр	148,538.00	149,386.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**41,482,442.44**	**64,303,117.58**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,278,454.00	13,679,193.75
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	36,203,988.44	50,623,923.83
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**12,816,229.00**	**59,076,710.05**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**1,929,882.00**	**4,089,220.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,929,882.00	4,089,220.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**10,886,347.00**	**54,987,490.05**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,714,121.00	54,265,700.05
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,172,226.00	721,790.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**16,849,869.06**	**282,738,303.46**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**12,688,904.00**	**37,931,723.60**
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	12,688,904.00	37,931,723.60
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**4,160,965.06**	**244,806,579.86**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**271,370,648.00**	**647,623,553.40**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**7,328,022.00**	**4,237,200.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**7,328,022.00**	**4,237,200.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**7,328,022.00**	**4,237,200.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,158,000.00	4,237,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,170,022.00	0.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**264,042,626.00**	**643,386,353.40**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**254,860,600.00**	**604,847,800.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	254,860,600.00	604,847,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**9,182,026.00**	**38,538,553.40**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	11,160,095.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	10,161,090.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	9,182,026.00	17,217,368.40
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**269,538,408.00**	**639,640,333.40**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**269,538,408.00**	**639,640,333.40**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**256,722,179.00**	**580,563,623.35**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**197,077,934.00**	**374,812,798.00**
210101	Үндсэн цалин	153,395,138.00	231,668,809.00
210102	Нэмэгдэл	26,947,567.00	100,373,449.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,785,514.00	22,119,624.00
210104	Урамшуулал	4,949,715.00	20,650,916.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	0.00
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	0.00	0.00

4417144353
ЕЮА0056 9025707

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**25,397,100.00**	**49,035,141.88**
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,270,000.00	33,920,887.88
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,031,800.00	3,876,310.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,625,400.00	3,044,329.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	406,400.00	744,602.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,063,500.00	7,449,013.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**11,467,150.00**	**13,444,380.59**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,033,320.00	1,158,264.59
210302	Түлш, халаалт	9,053,000.00	11,321,860.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,380,830.00	964,256.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**5,195,538.00**	**16,738,875.88**
210401	Бичиг хэрэг	680,600.00	1,966,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,199,000.00	7,675,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,711,050.00	1,663,306.88
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	144,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	460,888.00	5,194,569.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**2,389,945.00**	**6,931,600.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	355,000.00
210604	Урсгал засвар	2,389,945.00	6,576,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**2,037,500.00**	**7,055,800.00**
210702	Дотоод албан томилолт	2,037,500.00	7,055,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**8,572,358.00**	**107,287,576.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,100,000.00	100,353,070.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	576,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,598,400.00	1,289,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	131,420.00	105,820.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	54,000.00	74,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	540,000.00	4,740,000.00
210807	Газрын төлбөр	148,538.00	149,386.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**4,584,654.00**	**5,257,451.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,584,654.00	5,257,451.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**12,816,229.00**	**59,076,710.05**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**1,929,882.00**	**4,089,220.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,929,882.00	4,089,220.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**10,886,347.00**	**54,987,490.05**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,714,121.00	54,265,700.05
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,172,226.00	721,790.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**1,832,240.00**	**7,983,220.00**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**0.00**	**4,340,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**0.00**	**4,340,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**0.00**	**4,340,000.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	4,340,000.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**0.00**	**-4,340,000.00**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**1,832,240.00**	**3,643,220.00**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	3,431,114.00	5,263,354.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	5,263,354.00	8,906,574.00

4417144353
ЕЮА0056 9025707

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**829,485,493.11**	**84,482,864.97**	**-637,189,563.72**	**276,778,794.36**
2	**Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт**	**0.00**	**0.00**	**-29,238,732.53**	**-29,238,732.53**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**829,485,493.11**	**84,482,864.97**	**-666,428,296.25**	**247,540,061.83**
4	**Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт**	**0.00**	**29,238,732.53**	**0.00**	**29,238,732.53**
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0.00**	**0.00**	**4,160,965.06**	**4,160,965.06**
10	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**829,485,493.11**	**113,721,597.50**	**-662,267,331.19**	**280,939,759.42**
11	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**829,485,493.11**	**113,721,597.50**	**-662,267,331.19**	**280,939,759.42**
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**829,485,493.11**	**113,721,597.50**	**-662,267,331.19**	**280,939,759.42**
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	244,806,579.86	244,806,579.86
20	**2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл**	**829,485,493.11**	**113,721,597.50**	**-417,460,751.33**	**525,746,339.28**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Зөрүү /дүнгээр/	Зөрүү /хувиар/
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**608,847,800.00**	**564,302,228.35**	**44,545,571.65**	**92.7**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**608,847,800.00**	**564,302,228.35**	**44,545,571.65**	**92.7**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**608,256,800.00**	**563,711,228.35**	**44,545,571.65**	**92.7**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**396,680,400.00**	**364,980,980.00**	**31,699,420.00**	**92.0**
210101	Үндсэн цалин	238,048,000.00	223,923,036.00	**14,124,964.00**	**94.1**
210102	Нэмэгдэл	104,923,800.00	98,287,404.00	**6,636,396.00**	**93.7**
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,371,000.00	22,119,624.00	**251,376.00**	**98.9**
210104	Урамшуулал	31,337,600.00	20,650,916.00	**10,686,684.00**	**65.9**
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**49,585,800.00**	**47,819,364.88**	**1,766,435.12**	**96.4**
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,718,000.00	32,705,110.88	**1,012,889.12**	**97.0**
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,967,000.00	3,876,310.00	**90,690.00**	**97.7**
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,173,400.00	3,044,329.00	**129,071.00**	**95.9**
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	793,600.00	744,602.00	**48,998.00**	**93.8**
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,933,800.00	7,449,013.00	**484,787.00**	**93.9**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**13,758,700.00**	**13,444,380.59**	**314,319.41**	**97.7**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,354,000.00	1,158,264.59	**195,735.41**	**85.5**
210302	Түлш, халаалт	11,322,000.00	11,321,860.00	**140.00**	**100.0**

4417144353
ЕЮА0056 9025707

210303	Цэвэр, бохир ус	1,082,700.00	964,256.00	**118,444.00**	**89.1**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**19,418,100.00**	**16,403,875.88**	**3,014,224.12**	**84.5**
210401	Бичиг хэрэг	1,968,400.00	1,966,000.00	**2,400.00**	**99.9**
210402	Тээвэр, шатахуун	10,249,700.00	7,340,000.00	**2,909,700.00**	**71.6**
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,760,000.00	1,663,306.88	**96,693.12**	**94.5**
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	240,000.00	**0.00**	**100.0**
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,200,000.00	5,194,569.00	**5,431.00**	**99.9**
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**11,339,900.00**	**11,271,600.00**	**68,300.00**	**99.4**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,700,000.00	4,695,000.00	**5,000.00**	**99.9**
210604	Урсгал засвар	6,639,900.00	6,576,600.00	**63,300.00**	**99.0**
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**10,992,600.00**	**6,543,800.00**	**4,448,800.00**	**59.5**
210702	Дотоод албан томилолт	10,992,600.00	6,543,800.00	**4,448,800.00**	**59.5**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**101,797,000.00**	**98,582,776.00**	**3,214,224.00**	**96.8**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	94,784,300.00	91,648,270.00	**3,136,030.00**	**96.7**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	576,000.00	**0.00**	**100.0**
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,289,300.00	1,289,300.00	**0.00**	**100.0**
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	118,200.00	105,820.00	**12,380.00**	**89.5**
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	74,000.00	74,000.00	**0.00**	**100.0**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,800,000.00	4,740,000.00	**60,000.00**	**98.8**
210807	Газрын төлбөр	155,200.00	149,386.00	**5,814.00**	**96.3**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**4,684,300.00**	**4,664,451.00**	**19,849.00**	**99.6**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,684,300.00	4,664,451.00	**19,849.00**	**99.6**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**591,000.00**	**591,000.00**	**0.00**	**100.0**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**591,000.00**	**591,000.00**	**0.00**	**100.0**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	591,000.00	591,000.00	**0.00**	**100.0**
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**608,847,800.00**	**609,085,000.00**	**-237,200.00**	**100.0**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**604,847,800.00**	**604,847,800.00**	**0.00**	**100.0**
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	604,847,800.00	604,847,800.00	**0.00**	**100.0**
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**4,000,000.00**	**4,237,200.00**	**-237,200.00**	**105.9**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,000,000.00	4,237,200.00	**-237,200.00**	**105.9**
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	**47.00**	**33.00**	**14.00**	**70.2**
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**1.00**	**1.00**	**0.00**	**100.0**
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	**0.00**	**100.0**
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	**23.00**	**16.00**	**7.00**	**69.6**
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	**0.00**	**100.0**
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	19.00	12.00	**7.00**	**63.2**
620003	Үйлчлэх ажилтан	3.00	3.00	**0.00**	**100.0**

4417144353
ЕЮА0056 9025707

65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**23.00**	**16.00**	**7.00**	**69.6**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	15.00	8.00	**7.00**	**53.3**

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**9,182,026.00**	**30,675,323.40**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**9,182,026.00**	**30,675,323.40**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	9,182,026.00	21,192,395.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	-	9,831,818.00
210101	Үндсэн цалин	-	7,745,773.00
210102	Нэмэгдэл	-	2,086,045.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	-	1,215,777.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	1,215,777.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	-	335,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	335,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	-	512,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	512,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,500,000.00	8,704,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,500,000.00	8,704,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	-	593,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	593,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	**9,482,928.40**
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**3,172,226.00**	**9,482,928.40**
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,172,226.00	9,482,928.40
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	9,182,026.00	31,397,113.40
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	9,182,026.00	31,397,113.40
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	11,160,095.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	9,439,300.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	10,075,928.40

4417144353
ЕЮА0056 9025707

Өмнөх оны аудитаар өгөгдсөн зөвлөмжүүд 90 хувьтай хэрэгжсэн.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар бараа материал, үндсэн хөрөнгийн худалдан авалт, и-баримтаарх худалдан авалтыг зөвлөмжид өгсөн хуулийн заалтуудыг тус тус хэрэгжүүлсэн ажилласныг анхаарах асуудалд оруулллаа.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 7,141.4 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 7,141.4 мянган төгрөгийн алдааг залруулллаа.

Залруулсан алдаа:

1. Шилжин ирсэн хөрөнгийн элэгдэл 5,685.9 мянган төгрөгөөр зөрснөөс тайлант үеийн үр дүнд зөрүү үүсгэж байна.
2. Ахмадын сангийн бүртгэлийг хийхдээ 7,141.4 мянган төгрөгийн тохируулах бичилтийг дутуу хийснээс тайлангийн уялдаа холбоо зөрүүлж байсныг залруулав.

Аудитаар нийт 57,147.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 57,147.4 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 57,147.4 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой байх тул мөнгөн дүнг санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлөөс хасан тооцсоноор бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага тул ***"Өөрчлөлтгүй"*** *дүгнэлт өглөө.*

5.3 Зөвлөмж

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

1.Илрүүлэлт:

Үлдэх өртөггүй 38 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлийн хяналт тавьж үзэхэд үнэ, ашиглах жилийг шинэчлэн бүртгээгүй.

<u>Зөвлөмж</u>:

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 журмын дагуу бүртгэх

2. Илрүүлэлт:

Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай 1 ширхэг 182,0 мянган төгрөгийн тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй байна.

<u>Зөвлөмж:</u>

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 "бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах өр авлага үүсгэсэн

аливаа шийдвэр", дагуу мэдээллийг уг хуулийн 4.1.3-т "Тогтоосон хугацаанд тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" гэсэн хуулийн заалтуудыг тус тус хэрэгжүүлэн ажиллах

3. Илрүүлэлт:

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 21 ширхэг 70.3 сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 3 ширхэг 9.4 сая төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан, 3 ширхэг 16.4 сая төгрөгийн баталгаажуулаагүй буцаалтын зөрчилтэй байна.

Зөвлөмж:

Энэ нь НББ-ийн тухай хуулийн 13.1.Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно, 13.5.Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно, Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна, 13.6.Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна, НӨАТ-ийн тухай хуулийн 17.6 "Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон бол татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй" гэж заасан заалтуудыг тус тус хэрэгжүүлэн ажиллах

4. Илрүүлэлт:

Тайлант жилийн 31,000.0 мянган төгрөгийн худалдан авах ажиллагааны тендерийг зохион байгуулахдаа Төрийн болон Орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 6.1, 7.1 дэхь заалтуудыг дагаж мөрдөөгүй шууд худалдан авалт хийсэн байна.

Зөвлөмж:

10,000.0 мянган төгрөгөөс дээш үнэ бүхий худалдан авалт хийхдээ дараах хуулийн заалтуудыг мөрдлөг болгон ажиллах. Үүнд:

30.4. Бүх тендерээс татгалзсан тохиолдолд захиалагч дараах шийдвэрийн аль нэгийг гаргана
30.4.1.тендер шалгаруулалт амжилтгүй болсон шалтгааныг судалж, тендерийн баримт бичгийн агуулгад шаардлагатай өөрчлөлт оруулж нээлттэй тендер шалгаруулалт явуулах;
30.4.2.энэ хуулийн 30.1.3, 30.1.4-т заасан нөхцөл үүссэн бөгөөд тендер шалгаруулалт амжилтгүй болсон шалтгаан нь зөвхөн худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний тоо хэмжээ, цар хүрээтэй холбоотой бол тэдгээртэй холбогдолтой өөрчлөлтийг тендерийн баримт бичигт оруулж, хязгаарлагдмал тендер шалгаруулалт явуулах;
30.4.3.энэ хуулийн 30.4.1, 30.4.2-т заасны дагуу явуулсан тендер шалгаруулалтын үр дүнд 30.1-д заасан нөхцөл байдал дахин үүсвэл шууд гэрээ байгуулах;

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 08 дугаар сарын 20-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: Залруулсан		Үүнээс: Залруулаагүй		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилжин ирсэн хөрөнгийн элэгдэл 5 685 908,5 төгрөгөөр зөрснөөс тайлант үеийн үр дүнд зөрүү үүсгэж байна.	1	5,685.91					1	5,685.91				
Ахмадын сангийн бүртгэлийг хийхдээ тохируулах бичилтийг дутуу хийснээс тайлангийн уялдаа холбоо зөрүүлж байсныг залруулав.	1	7,141.44			1		1	7,141.44				
ДҮН	**2**	**7,141.44**	**-**	**-**	**1**	**-**	**1**	**7,141.44**				

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 шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Үлдэх өртөггүй 38 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлийн хяналт тавьж үнэ, 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,	1						1	-				
Дүн	**1**	-	-	-	-	-	**1**	-	-	-	-	-

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								
Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай 1 ширхэг тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй байна.	1	182.00					1	182.00
Дүн	1	182.0					1	182.0
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 21 ширхэг 70,3 сая төгрөгийн баримтыг түүвэрлэн авч гэрээ, анхан шатны баримт, төлбөрийн баримтууд руу хөөн шалгахад 3 ширхэг 9,4 сая төгрөгийн И баримт илүү буюу давтагдсан, 3 ширхэг 16,4 сая 2 төгрөгийн баталгаажуулаагүй буцаалтын зөрчилтэй байлаа.	1	25,965.38					1	25,965.38
Тайлант жилийн худалдан авах ажиллагааны тендерийг зохион байгуулахдаа Төрийн болон Орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 6.1, 7.1 дэхь заалтуудыг дагаж мөрдөөгүй шууд худалдан авалт хийсэн байна. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14.4.Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно.	1	31,000.00					1	31,000.00
Нийт дүн	3	56,965.38					2	31,000.00