ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Нарийнтээл сумын ИТХ-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨВА-2023/41/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг,
Арвайхээр сум

2023 он

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Гансүх

Утас: 70323833 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com

Чадварлаг Аудит ХХК-ийн захирал: Д.Рэнцэнханд

Утас: 99200034 Цахим хаяг: chadvarlagAudit@gmail.com

Аудитор: Ц.Чанцалдиймаа

Аудиторын туслах: П.Байгальмаа

Утас: 99038857 Цахим хаяг: baigal0508@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2023. 02. 17 № 86.
танай ____________-ны №____________-т

НАРИЙНТЭЭЛ СУМЫН ИТХ-ЫН НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГА Н.САЙНБИЛЭГ ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Нарийнтээл сумын ИТХ-ийн 2022 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. Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Нарийнтээл сумын ИТХ-ийн 2022 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.

Кассаар ИТХ-ын төлөөлөгчдийн үйл ажиллагаа, чадавхыг сайжруулах зардалд 16242.5 мянган төгрөг, мөн 2877.0 мянган төгрөгийг бэлнээр авч тушаалаар зарцуулсан боловч тайлан гаргаагүй, орон тооны няравгүй байтал арилжааны банкаар бэлэн мөнгө зарцуулдаг нь НББ-ын тухай хуулийн 13.1."Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно" гэсэн заалт, МУЗГ-ын 2021 оны 402 дугаар тогтоолын 3.8."Төлөөлөгчийн зардлыг бэлнээр олгохгүй бөгөөд үнийн нэхэмжлэх болон бусад баримтыг үндэслэн зардлын хязгаарт багтаан холбогдох санхүүжилтийг тухайн байгууллагад шилжүүлнэ" гэсэн заалт, Мөнгөн кассын үйл ажиллагааны журмыг тус тус зөрчсөн, УСНББОУС стандартын заалт 1-д нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус байгууллага нь оны эхэнд 47721.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгөтэй байсан бол тайлант онд 5204.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө орлого авч, 52925.9 мянган төгрөгийн хөрөнгөтэй болсон.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд ИТХ-ын төлөөлөгчдийн чадавхыг сайжруулах зардлыг бэлэн мөнгөөр авч зарцуулдаг, шатахууны зардлыг хяналтгүй зарцуулдаг нь дүгнэлтэд нөлөөлсөн.

015030498
D:\New Volume\2023 on\Bichig khereg\A4

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал гараагүй.

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 О.БАТЖАРГАЛ

D:\New Volume\2023 on\Bichig khereg\A4

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**557,709.06**	**549,200.00**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	549,200.00	549,200.00
354	**Хангамжийн материал**	549,200.00	549,200.00
35420	Аж ахуйн материал	549,200.00	549,200.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**16,791,846.23**	**19,129,466.66**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	16,791,846.23	19,129,466.66
392	**Биет хөрөнгө**	16,791,846.23	19,129,466.66
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	37,818,000.00	37,818,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,163,600.08)	(26,745,400.12)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	4,460,000.00	9,279,690.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,577,583.17)	(4,475,767.95)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	5,198,274.15	5,583,274.15
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,943,244.67)	(2,330,329.42)
39301	Програм хангамж	245,000.00	245,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(245,000.00)	(245,000.00)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**17,349,555.29**	**19,678,666.66**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**17,349,555.29**	**19,678,666.66**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	17,349,555.29	19,678,666.66
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	25,961,464.00	25,961,464.00
51101	Өмч: - төрийн	25,961,464.00	25,961,464.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(8,714,345.89)	(6,385,234.52)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(8,714,345.89)	(8,714,345.89)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	2,329,111.37
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	102,437.18	102,437.18
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**17,349,555.29**	**19,678,666.66**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**97715300.00**	**131,494,790.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**0.00**	**2,319,690.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	0.00	2,319,690.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0.00	2,319,690.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	0.00	2,319,690.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**97715300.00**	**129,175,100.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	0.00	2,150,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	2,150,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	97715300.00	127,025,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	97715300.00	127,025,100.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**99438216.42**	**129,165,678.63**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**99438216.42**	**129,165,678.63**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	88729749.42	108,318,828.24
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	61953528.00	58,983,537.46
210101	Үндсэн цалин	38199318.00	36,631,151.35
210102	Нэмэгдэл	13785783.00	13,327,864.71
210104	Урамшуулал	9968427.00	2,350,379.91
210105	Гэрээт ажлын хөлс		6,674,141.49
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	7968525.94	6,860,521.21
210201	Тэтгэврийн даатгал	5552205.66	4,352,883.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	618772.77	844,432.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	495018.28	443,179.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	117395.53	120,476.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1185133.70	1,099,548.53
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4197930.00	6,483,918.00
210401	Бичиг хэрэг	351780.00	1,175,918.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3585150.00	4,938,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	221000.00	320,000.00
210404	Ном, хэвлэл	40000.00	50,000.00
2105	**Нормативт зардал**	0.00	220,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	220,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1046150.00	3,836,982.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		115,000.00
210604	Урсгал засвар	1046150.00	3,721,982.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	512000.00	1,145,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	512000.00	1,145,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	64350.00	1,446,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	1,273,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	64350.00	143,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		30,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	12987265.48	29,341,269.57
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8006740.00	24,800,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2369100.00	1,674,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	2611425.48	2,867,069.57
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	10708467.00	20,846,850.39
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	200000.00	14,560,500.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		13,220,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200000.00	1,340,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	10508467.00	6,286,350.39
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10508467.00	6,286,350.39
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-1722916.42**	**2,329,111.37**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-1722916.42**	**2,329,111.37**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**97715300.00**	**129,175,100.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**97715300.00**	**129,175,100.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	0.00	2,150,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	2,150,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	97715300.00	127,025,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	97715300.00	127,025,100.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**96885300.00**	**126,290,100.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**96885300.00**	**126,290,100.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**86176833.00**	**105,443,249.61**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	61853528.00	59,213,142.28
210101	Үндсэн цалин	38099318.00	36,765,777.86
210102	Нэмэгдэл	13785783.00	13,327,864.71
210104	Урамшуулал	9968427.00	2,350,379.91
210105	Гэрээт ажлын хөлс		6,769,119.80
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	7977035.00	7,337,657.33
210201	Тэтгэврийн даатгал	5560714.72	5,131,027.94
210202	Тэтгэмжийн даатгал	618772.77	551,933.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	495018.28	446,853.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	117395.53	109,945.85
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1185133.70	1,097,896.73
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4165330.00	5,741,650.00
210401	Бичиг хэрэг	351780.00	1,147,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3552550.00	4,223,950.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	221000.00	320,000.00
210404	Ном, хэвлэл	40000.00	50,000.00
2105	**Нормативт зардал**	0.00	220,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	220,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1196150.00	3,837,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		115,000.00
210604	Урсгал засвар	1196150.00	3,722,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	512000.00	1,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	512000.00	1,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	64350.00	1,473,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	1,300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	64350.00	143,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	30,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	10408440.00	26,620,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8039340.00	20,700,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2369100.00	5,920,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**10708467.00**	**20,846,850.39**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	200000.00	14,560,500.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		13,220,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200000.00	1,340,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	10508467.00	6,286,350.39
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10508467.00	6,286,350.39
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**830000.00**	**2,885,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**830000.00**	**2,885,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**830000.00**	**2,885,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	830000.00	2,885,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	830000.00	2,885,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-830000.00**	**(2,885,000.00)**

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын	Дахин үнэлгээний	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**25,961,464.00**	**102,437.18**	**(8,714,345.89)**	17,349,555.29
D01	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**25,961,464.00**	**102,437.18**	**(8,714,345.89)**	17,349,555.29
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**25,961,464.00**	**102,437.18**	**(8,714,345.89)**	17,349,555.29
D08	Тайлант үеийн үр дүн			2,329,111.37	2,329,111.37
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**25,961,464.00**	**102,437.18**	**(6,385,234.52)**	19,678,666.66

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	96090100.00	87206833.00	127025100.00	120738749.61
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	96090100.00	87206833.00	127025100.00	120738749.61
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	95860900.00	87006833.00	111405100.00	106178249.61
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	64992500.00	61853528.00	64136400.00	59213142.28
210101	Үндсэн цалин	41923100.00	38099318.00	35417500.00	36765777.86
210102	Нэмэгдэл	13027000.00	13785783.00	13029000.00	13327864.71
210104	Урамшуулал	10042400.00	9968427.00	369800.00	2350379.91
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	0.00	15320100.00	6769119.80
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	8773700.00	7977035.00	8030900.00	7337657.33
210201	Тэтгэврийн даатгал	8773700.00	5560714.72	5644300.00	5131027.94
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0.00	618772.77	581800.00	551933.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0.00	495018.28	465300.00	446853.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.00	117395.53	175900.00	109945.85
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	0.00	1185133.70	1163600.00	1097896.73
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4807300.00	4315330.00	5717800.00	5741650.00
210401	Бичиг хэрэг	728700.00	501780.00	1148000.00	1147700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3710100.00	3552550.00	4224800.00	4223950.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	320000.00	221000.00	295,000.00	320,000.00
210404	Ном, хэвлэл	48500.00	40000.00	50,000.00	50,000.00
2105	**Нормативт зардал**	48500.00	0.00	220,000.00	220,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	48500.00	0.00	220,000.00	220,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1900000.00	1876150.00	4,900,000.00	4,872,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	0.00	3,000,000.00	3,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1900000.00	1876150.00	1,900,000.00	1,872,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1000000.00	512000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1000000.00	512000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хура**	5338900.00	64350.00	780,000.00	1,173,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний	4850000.00	0.00	600,000.00	1,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	145500.00	64350.00	150,000.00	143,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	29100.00	0.00	30,000.00	30,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	9000000.00	10408440.00	26,620,000.00	26,620,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4000000.00	8039340.00	20,700,000.00	20,700,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5000000.00	2369100.00	5,920,000.00	5,920,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	229200.00	200000.00	15,620,000.00	14,560,500.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	229200.00	200000.00	15,620,000.00	14,560,500.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	0.00	14,280,000.00	13,220,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	229200.00	200000.00	1,340,000.00	1,340,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	96090100.00	87206833.00	127,025,100.00	127,025,100.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	96090100.00	87206833.00	127,025,100.00	127,025,100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	96090100.00	87206833.00	127,025,100.00	127,025,100.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 26.6 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч 5.0 сая төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулан бүртгэж, 21.6 сая төгрөгийн 2 зөрчил[1] илэрч албан шаардлага өгөгдсөн.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

<table>
<tr><th rowspan="3">Алдааны товч утга</th><th colspan="2" rowspan="2">Нийт алдаа</th><th colspan="2" rowspan="2">Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан</th><th colspan="2" rowspan="2">Буруу тусган илэрхийлсэн</th><th colspan="4">Үүнээс</th><th colspan="2" rowspan="2">Зөвлөмж</th></tr>
<tr><th colspan="2">Залруулсан</th><th colspan="2">Залруулаагүй</th></tr>
<tr><th>Тоо</th><th>Дүн</th><th>Тоо</th><th>Дүн</th><th>Тоо</th><th>Дүн</th><th>Тоо</th><th>Дүн</th><th>Тоо</th><th>Дүн</th><th>Тоо</th><th>Дүн</th></tr>
<tr><td>Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн гүйлгээг буруу тайлагнасан.</td><td>1</td><td>2885.0</td><td></td><td></td><td>1</td><td>2885.0</td><td>1</td><td>2885.0</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Нэмэлт</td><td>1</td><td>2150.0</td><td></td><td></td><td>1</td><td>2150.0</td><td>1</td><td>2150.0</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

[1] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

санхүүжилтийг тайлагнагаагүй												
Дүн	2	5035.0			2	5035.0	2	5035.0				

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
Бараа үйлчилгээний бусад зардал, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардлаас НИК-д шилжүүлсэн шатахууны зардалд зарцуулсан боловч няравын тайлангаар дамжуулж зарлагдаагүй, шууд зарлагдсан нь шатахууны зарцуулалтад тавих дотоод хяналтыг хэрэгжүүлээгүй	1	2468.9			1	2498.9						
Кассаар ИТХ-ын төлөөлөгчдийн үйл ажиллагаа, чадавхыг сайжруулах зардалд бэлнээр авч тушаалаар зарцуулсан боловч тайлан гаргаагүй, орон тооны няравгүй байтал арилжааны банкаар бэлэн мөнгө зарцуулдаг	1	19119.5			1	19119.5						
Дүн	2	21588.4			2	21588.4						

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1				1		
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	**1**	**1**				**1**		

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМГИЙН ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР