

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ӨВА-2023/40/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

Аудитор: С.Долгорсүрэн

Утас: 99068026 Цахим хаяг: dolgorsuren_8026@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

ТӨГРӨГ СУМЫН ИТХ-ЫН НАРИЙН
БИЧГИЙН ДАРГА С.ДОГМИДМАА ТАНАА

2022.12.15 №70
Тайлалт _____-ны № _____-т

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 Төгрөг сумын ИТХ-ын албаны 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.

Төгрөг сумын ИТХ-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг 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, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэн. Энэ хуулийн хүрээнд 2 асуудлыг эрсдэлтэй гэж үзэн хяналтын горим хэрэгжүүлэхэд Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 9.3, 12.1.1, -т заасан арга хэмжээнүүдийн хүрээнд ажил гүйлгээ гараагүй байна.

Орон нутгийн төсвөөс дэмжлэг үзүүлж, аймгийн Засаг даргын нөөцөөс нэн шаардлагатай санхүүжилт болох 2,3 сая төгрөгийг олгосон байна. Жилийн эцсээр 10,2 сая төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

Тус байгууллагад ШШҮХ-с 11.0 сая төгрөгийн автомашин, 13.9 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг балансаас балансад шилжүүлэн бүртгэжээ. Мөн 6.9 төгрөгийн элэгдлийг хуримтлагдсан элэгдэл дансанд бүртгэжээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй 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 гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар 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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



О.БАТЖАРГАЛ

2. 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	<u>1205900.00</u>	<u>1205900.00</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1205900.00	1205900.00
354	Хангамжийн материал	1205900.00	1205900.00
35420	Аж ахуйн материал	1205900.00	1205900.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>4079983.57</u>	<u>4954650.66</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4079983.57	4954650.66
392	Биет хөрөнгө	4079983.57	4954650.66
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	50000000.00	50000000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-50000000.00	-50000000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	6330324.00	8650014.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4345916.38	-5303953.46
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	4230017.00	4230017.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2134441.05	-2621426.88
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>5285883.57</u>	<u>6160550.66</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>5285883.57</u>	<u>6160550.66</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5285883.57	6160550.66
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	29669000.00	29669000.00
51101	Өмч: - төрийн	29669000.00	29669000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-24814697.09	-23940030.00
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-24814697.09	-24814697.09
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	874667.09
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	431580.66	431580.66
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>5285883.57</u>	<u>6160550.66</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	79981969.00	102919490.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	786269.00	2319690.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	786269.00	2319690.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	371269.00	2319690.00
1E+06	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	371269.00	0.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө		2319690.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	415000.00	0.00

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	79195700.00	100599800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	2150000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	2150000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	79195700.00	98449800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	79195700.00	98449800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	82086916.62	102044822.91
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	82086916.62	102044822.91
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	77941129.26	85132876.46
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	53578210.00	52732300.00
210101	Үндсэн цалин	44036808.00	38311779.00
210102	Нэмэгдэл	0.00	10038129.00
210104	Урамшуулал	9541402.00	2844512.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	1537880.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7070534.64	6581874.55
210201	Тэтгэврийн даатгал	4892635.26	4482245.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	546070.03	527323.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	436856.07	421858.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	102833.22	95801.56
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1092140.06	1054646.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6392901.00	6445700.00
210401	Бичиг хэрэг	528700.00	751300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4844950.00	5289600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	168277.00	164300.00
210404	Ном, хэвлэл	49000.00	190500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	801974.00	50000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	878000.00	2026100.00
210604	Урсгал засвар	878000.00	2026100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	970000.00	1000000.00
210702	Дотоод албан томилолт	970000.00	1000000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	380100.00	470100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	140100.00	140100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240000.00	330000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8671383.62	15876801.91
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4714300.00	13621779.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	970000.00	810000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	2987083.62	1445022.91
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4145787.36	16911946.45
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	140000.00	6653200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.00	6313200.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	140000.00	340000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4005787.36	10258746.45
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4005787.36	10258746.45
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-2104947.62	874667.09
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-2104947.62	874667.09

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	79195700.00	100599800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	79195700.00	100599800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	2150000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	2150000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	79195700.00	98449800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	79195700.00	98449800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	78795700.00	100599800.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	78795700.00	100599800.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	74649912.64	83687853.55
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	53566780.00	52732300.00
210101	Үндсэн цалин	44025378.00	38311779.00
210102	Нэмэгдэл	0.00	10038129.00
210104	Урамшуулал	9541402.00	2844512.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	1537880.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7226405.64	6581874.55
210201	Тэтгэврийн даатгал	5048506.26	4482245.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	546070.03	527323.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	436856.07	421858.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	102833.22	95801.56
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1092140.06	1054646.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5590927.00	6445700.00
210401	Бичиг хэрэг	528700.00	751300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4844950.00	5289600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	168277.00	164300.00
210404	Ном, хэвлэл	49000.00	190500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	0.00	50000.00

2105	Нормативт зардал	466400.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	466400.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	765000.00	2026100.00
210604	Урсгал засвар	765000.00	2026100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	970000.00	1000000.00
210702	Дотоод албан томилолт	970000.00	1000000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	380100.00	470100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	140100.00	140100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240000.00	330000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5684300.00	14431779.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4714300.00	13621779.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	970000.00	810000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4145787.36	16911946.45
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	140000.00	6653200.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	140000.00	0.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.00	6313200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	340000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4005787.36	10258746.45
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4005787.36	10258746.45
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>400000.00</u>	<u>0.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	<u>400000.00</u>	<u>0.00</u>
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	<u>400000.00</u>	<u>0.00</u>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	400000.00	0.00
223004	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	400000.00	0.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-400000.00</u>	<u>0.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0.00	0.00

2,4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	29,669,000.00	431,580.66	-24,814,697.09	5,285,883.57

C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	29,669,000.00	431,580.66	-24,814,697.09	5,285,883.57
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн				0.00
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	29,669,000.00	431,580.66	-24,814,697.09	5,285,883.57
D01	2017 оны 1-р сарын 1- нээрх үлдэгдэл	29,669,000.00	431,580.66	-24,814,697.09	5,285,883.57
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	29,669,000.00	431,580.66	-24,814,697.09	5,285,883.57
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	874,667.09	874,667.09
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	29,669,000.00	431,580.66	-23,940,030.00	6,160,550.66

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	79195700.00	79195700.00	98449800.00	98449800.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	79195700.00	79195700.00	98449800.00	98449800.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	79055700.00	75049912.64	91796600.00	81537850.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	56935900.00	53566780.00	60689300.00	52732300.00

210101	Үндсэн цалин	55435900.00	52079534.00	45120500.00	3831177
210102	Нэмэгдэл	0.00	0.00	0.00	1003812
210104	Урамшуулал	1500000.00	1487246.00	6000000.00	284451
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	0.00	9568800.00	153788
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7686400.00	7226405.64	7586400.00	658187
210201	Тэтгэврийн даатгал	5408900.00	5048506.26	5158800.00	448224
210202	Тэтгэмжийн даатгал	569300.00	546070.03	607200.00	52732
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	455500.00	436856.07	486000.00	42185
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	113900.00	102833.22	121200.00	9580
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1138800.00	1092140.06	1213200.00	105464
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5733100.00	5590927.00	6170900.00	614570
210401	Бичиг хэрэг	528700.00	528700.00	751300.00	75130
210402	Тээвэр, шатахуун	4845500.00	4844950.00	4989600.00	498960
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	310400.00	168277.00	120000.00	16430
210404	Ном, хэвлэл	48500.00	49000.00	260000.00	19050
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	0.00	0.00	50000.00	5000
2105	Нормативт зардал	466400.00	466400.00	0.00	
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	466400.00	466400.00	0.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1165000.00	1165000.00	200000.00	17610
210602	Тавилга	400000.00	400000.00	0.00	
210604	Урсгал засвар	765000.00	765000.00	200000.00	17610
2107	Томилолт, зочны зардал	970000.00	970000.00	1000000.00	100000
210702	Дотоод албан томилолт	970000.00	970000.00	1000000.00	100000
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	414600.00	380100.00	520000.00	47010
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	145500.00	140100.00	150000.00	14010
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	29100.00	0.00	40000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240000.00	240000.00	330000.00	33000
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5684300.00	5684300.00	15630000.00	1443177
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4714300.00	4714300.00	15320000.00	1362177
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	970000.00	970000.00	310000.00	81000
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	140000.00	4145787.36	6653200.00	1691194
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	140000.00	4145787.36	6653200.00	1691194
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	140000.0	140000.0	0.00	

213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.0	0.0	6313200.00	631320
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.0	0.0	340000.00	34000
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		4005787.4		1025874
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	1	
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	1	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	3	3	3	
620001	Удирдах ажилтан	1	1	1	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	1	1	1	
620003	Үйлчлэх ажилтан	1	1	1	
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	3.0	3.0	3.0	
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	1	1	1	
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	1	1	1	
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	1	1	1	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.00	2150000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0.00	2150000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0.00	2150000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0.00	300000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	300,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.00	1850000.00
210604	Урсгал засвар	-	1,850,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	2150000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	2150000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	2,150,000.00

Гурав. 3.Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2 зөрчил илэрч, Аудитын явцад нэг алдааг залруулсан Энэ нь Үр дүнгийн болон мөнгөн гүйлгээний тайлангийн урьд оны үзүүлэлтүүдийг тайланд харуулаагүй байсан , 1 зөвлөмж өгсөн.

									алтны тоо		
Тушаалаар зарлагдаж байгаа арга хэмжээний зардлуудад зарцуулалтын хавсралт тайланг дэлгэрэнгүй гаргаагүй байна	1					1					
Дүн	1					1					

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Нийцлийн аудитын асуудлаар Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлээгүй, хугацаа хоцроож мэдээлсэн зүйл гараагүй.

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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ		1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ		1			1			