

АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Архангай аймгийн Эрдэнэбулган сумын ерөнхий боловсролын 1-р сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: АРА-2023/02/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Архангай аймаг
2023 он

Архангай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын
дарга бөгөөд Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа
Утас: 7033-3141

Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn

Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар
Утас: 7033-2860

Цахим хаяг: Nerguibaatar@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн:
Гэрэлт хөхийн тэнцвэр аудит ХХК
Утас: 99099119

Цахим хаяг: gerelthuhaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Аудитын санал дүгнэлт
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга
- 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....
- 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин
- 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал
- 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт
4. Аудитын тайлан
- 4.1 Ерөнхий зүйл.....
- 4.2 Материаллаг байдал
- 4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....
- 4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал
- 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
- 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....
5. Аудитын илрүүлэлт
6. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Товчилсон үгийн жагсаалт

| | |
|----------|---|
| УСНББОУС | Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт |
| АДБОУС | Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт |



**АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

65130 Цэцэрлэг, Архангай аймаг
Утас/Факс: 976-70333141
И-мэйл: arkhangai@audit.gov.mn

ЭРДЭНЭБУЛГАН СУМЫН ЕРӨНХИЙ
БОЛОВСРОЛЫН 1-Р СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Ж.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ ТАНАА

2023.02.13 № 29

танай _____-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 Эрдэнэбулган сумын ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 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.

Эрдэнэбулган сумын ерөнхий боловсролын 1 дүгээр сургуулийн 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Гүйцэтгэлээр санхүүждэг болсонтой холбоотойгоор төсвийн хөрөнгөөр 205.4 сая төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч багш нарын сургалтын үйл ажиллагаа, материаллаг орчныг дэмжсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Засгийн газрын 2022 оны 91 дүгээр тогтоолын 4 дүгээр хавсралтад "Хувьсах зардлын дундаж нормативаар санхүүжүүлэх аргачлал" батлагдаж боловсролын байгууллагын жилийн эцсийн дансны үлдэгдлийг дараагийн төсвийн жилд санхүүжүүлдэг болсон 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.БАЙГАЛМАА

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | /Төгрөгөөр/ Эцсийн үлдэгдэл |
|-------------|--|--------------------------------|--------------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>409,232,151.01</u> | <u>437,461,605.42</u> |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | - | 33,030,198.00 |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | - | 33,030,198.00 |
| 3121 | Төгрөг | - | 33,030,198.00 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | - | 33,030,198.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 409,232,151.01 | 404,431,407.42 |
| 351 | Түүхий эд материал | 44,049,349.00 | 49,041,802.46 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 40,988,859.00 | 46,719,452.46 |
| 35130 | Эм боох материал | 3,060,490.00 | 2,322,350.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 349,882,802.01 | 337,439,604.96 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 5,938,195.45 | 7,260,060.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 303,482,146.56 | 272,309,784.96 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 40,462,460.00 | 57,869,760.00 |
| 35600 | Мал амьтад | 15,300,000.00 | 17,950,000.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>7,110,375,275.48</u> | <u>7,135,368,697.04</u> |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 7,110,375,275.48 | 7,135,368,697.04 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 6,715,078,805.48 | 6,740,716,031.96 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 6,196,412,244.84 | 6,196,412,244.84 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (174,199,841.70) | (286,395,945.30) |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 100,100,091.00 | 100,100,091.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (26,415,301.76) | (43,098,650.24) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 469,461,875.50 | 676,600,312.70 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (187,393,992.07) | (208,466,199.68) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 317,480,404.04 | 300,429,117.10 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (120,074,540.97) | (130,869,924.99) |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 66,047,235.00 | 66,047,235.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (5,788,154.40) | (17,536,812.12) |
| 39217 | Ном | 79,448,786.00 | 87,494,563.65 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 395,296,470.00 | 394,652,665.08 |
| 39301 | Програм хангамж | 2,375,220.00 | 2,375,220.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (618,750.00) | (1,262,554.92) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 393,540,000.00 | 393,540,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | <u>7,519,607,426.49</u> | <u>7,572,830,302.46</u> |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | <u>111,846,543.90</u> | - |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 111,846,543.90 | - |
| 413 | Өглөг | 111,846,543.90 | - |
| 41320 | Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг | 111,846,543.90 | - |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | <u>7,407,760,882.59</u> | <u>7,572,830,302.46</u> |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 7,407,760,882.59 | 7,572,830,302.46 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 1,838,224,779.81 | 1,838,224,779.81 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 1,838,224,779.81 | 1,838,224,779.81 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 2,953,698,921.69 | 3,118,768,341.56 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 2,953,698,921.69 | 2,953,698,921.69 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | 165,069,419.87 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 2,615,837,181.09 | 2,615,837,181.09 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | <u>7,519,607,426.49</u> | <u>7,572,830,302.46</u> |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 6,867,525,478.03 | 4,519,130,075.22 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 3,792,556,392.58 | 258,541,875.22 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 3,792,556,392.58 | 258,541,875.22 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 3,792,556,392.58 | 258,541,875.22 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | - | 135,985,500.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | - | 4,440,000.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 3,792,556,392.58 | 118,116,375.22 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 3,074,969,085.45 | 4,260,588,200.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 2,470,940,700.00 | 3,424,403,200.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | - | 3,424,403,200.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 2,470,940,700.00 | - |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 89,043,385.45 | - |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 1,000,000.00 | - |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 28,977,885.45 | - |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 59,065,500.00 | - |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 514,985,000.00 | 836,185,000.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 514,985,000.00 | 836,185,000.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 3,306,764,807.54 | 4,348,550,741.24 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 3,306,764,807.54 | 4,348,550,741.24 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 3,248,088,763.54 | 4,012,095,760.14 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 2,076,164,573.00 | 2,567,894,077.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 1,214,645,732.00 | 1,589,896,583.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 709,392,734.00 | 837,137,394.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 152,126,107.00 | 140,860,100.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 270,190,427.00 | 320,490,147.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 189,050,702.68 | 219,071,902.96 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 20,676,275.97 | 25,810,076.24 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 16,463,740.85 | 20,560,701.13 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 4,003,756.51 | 5,003,485.83 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 39,995,950.99 | 50,043,980.84 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 601,331,143.90 | 565,134,198.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 12,696,450.00 | 28,508,255.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 385,442,496.00 | 494,241,657.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 203,192,197.90 | 42,384,286.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 45,876,450.80 | 80,443,198.25 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 5,014,230.00 | 3,526,735.45 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 3,423,760.00 | - |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,072,010.00 | - |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 2,424,800.00 | - |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 6,854,864.00 | - |
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | 27,086,786.80 | 76,916,462.80 |

| | | | |
|-------------|---|--------------------------------|------------------------------|
| 2105 | Нормативт зардал | 47,393,736.00 | 78,307,570.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 5,672,790.00 | 1,155,130.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 41,720,946.00 | 77,152,440.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 17,730,800.00 | 27,786,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 17,730,800.00 | 27,786,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 5,810,300.00 | - |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 5,810,300.00 | - |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 6,831,900.00 | 12,917,393.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 6,031,900.00 | 12,625,500.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 800,000.00 | - |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | - | 291,893.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 176,759,432.84 | 359,123,176.89 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | - | 59,375,002.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 7,372,660.00 | 14,920,500.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 169,386,772.84 | 284,827,674.89 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 58,676,044.00 | 336,454,981.10 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 56,194,394.00 | 307,557,900.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 52,073,394.00 | 214,081,100.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 4,121,000.00 | 93,476,800.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | - | 28,897,081.10 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | - | 28,897,081.10 |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 2,481,650.00 | - |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 2,481,650.00 | - |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | <u>3,560,760,670.49</u> | <u>170,579,333.98</u> |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 13,223,349.50 | 5,509,914.11 |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | 13,223,349.50 | 5,509,914.11 |
| 4 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | (13,223,349.50) | (5,509,914.11) |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | <u>3,547,537,320.99</u> | <u>165,069,419.87</u> |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | /Төгрөгөөр/ | |
|---------------------------------------|---|--------------------------------|--------------------------------|
| | | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
| ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | | | |
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | <u>3,102,945,085.45</u> | <u>4,401,013,700.00</u> |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 27,000,000.00 | 140,425,500.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 27,000,000.00 | 140,425,500.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 27,000,000.00 | 140,425,500.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 27,000,000.00 | 135,985,500.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | - | 4,440,000.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 3,075,945,085.45 | 4,260,588,200.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 2,470,940,700.00 | 3,424,403,200.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | - | 3,424,403,200.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 2,470,940,700.00 | - |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 90,019,385.45 | - |

| | | | |
|-------------|---|-------------------------|-------------------------|
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 1,000,000.00 | - |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 28,977,885.45 | - |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 60,041,500.00 | - |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 514,985,000.00 | 836,185,000.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 514,985,000.00 | 836,185,000.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 3,046,440,095.45 | 4,162,622,622.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 3,046,440,095.45 | 4,162,622,622.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 2,987,764,051.45 | 3,826,167,640.90 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 2,076,161,950.00 | 2,567,789,015.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 1,176,491,824.00 | 1,597,345,321.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 739,820,626.00 | 831,098,074.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 159,849,500.00 | 139,345,620.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 270,193,050.00 | 320,595,209.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 202,298,650.00 | 217,934,918.87 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 16,973,600.00 | 25,740,256.12 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 13,578,900.00 | 20,568,784.92 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 3,394,800.00 | 5,122,749.66 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 33,947,100.00 | 51,228,499.43 |
| 210206 | Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/ | | |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 489,484,600.00 | 676,980,741.90 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 12,696,450.00 | 28,508,255.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 328,649,800.00 | 560,916,657.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 148,138,350.00 | 87,555,829.90 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 32,643,295.45 | - |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 5,017,785.45 | - |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 3,200,000.00 | - |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,072,010.00 | - |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 2,424,800.00 | - |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 20,928,700.00 | - |
| 2105 | Нормативт зардал | 53,536,246.00 | 77,152,440.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 7,887,700.00 | - |
| 210502 | Хоол, хүнс | 41,720,946.00 | 77,152,440.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 3,927,600.00 | - |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 28,520,400.00 | 27,500,000.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 1,220,000.00 | - |
| 210604 | Урсгал засвар | 27,300,400.00 | 27,500,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 5,810,300.00 | - |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 5,810,300.00 | - |
| 210703 | Зочин төлөөлөгч хүлээн авах | | |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 7,149,100.00 | 17,045,900.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 6,349,100.00 | 12,625,500.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 800,000.00 | - |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | - | 4,420,400.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 24,265,110.00 | 139,104,335.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | - | 103,151,735.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 24,265,110.00 | 35,952,600.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 58,676,044.00 | 336,454,981.10 |

| | | | |
|--------|--|------------------------|-------------------------|
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 56,194,394.00 | 307,557,900.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 52,073,394.00 | 214,081,100.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 4,121,000.00 | 93,476,800.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | - | 28,897,081.10 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | - | 28,897,081.10 |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 2,481,650.00 | - |
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 2,481,650.00 | - |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | <u>56,504,990.00</u> | <u>238,391,078.00</u> |
| | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | | |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 56,504,990.00 | 205,360,880.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 56,504,990.00 | 205,360,880.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 56,504,990.00 | 205,360,880.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 56,504,990.00 | 205,360,880.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | <u>(56,504,990.00)</u> | <u>(205,360,880.00)</u> |
| 8 | НИИТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | - | 33,030,198.00 |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | - |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | 33,030,198.00 |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|-----|---------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|-------------------|--|
| C01 | 2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 1,838,224,779.81 | 2,615,837,181.09 | (593,838,399.30) | 3,860,223,561.60 |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 1,838,224,779.81 | 2,615,837,181.09 | (593,838,399.30) | 3,860,223,561.60 |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 3,547,537,320.99 | 3,547,537,320.99 |
| C08 | 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 1,838,224,779.81 | 2,615,837,181.09 | 2,953,698,921.69 | 7,407,760,882.59 |
| D01 | 2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 1,838,224,779.81 | 2,615,837,181.09 | 2,953,698,921.69 | 7,407,760,882.59 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 1,838,224,779.81 | 2,615,837,181.09 | 2,953,698,921.69 | 7,407,760,882.59 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 165,069,419.87 | 165,069,419.87 |

| | | | | | |
|-----|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| D09 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 1,838,224,779.81 | 2,615,837,181.09 | 3,118,768,341.56 | 7,572,830,302.46 |
|-----|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны / төгрөгөөр / | |
|-----------------------|--|---------------------------|------------------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
| 1 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | |
| 2 | НИИТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 4,389,457,800.00 | 4,339,086,420.90 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 4,389,457,800.00 | 4,339,086,420.90 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 4,074,909,900.00 | 4,031,528,520.90 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 2,577,355,300.00 | 2,567,789,015.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 1,967,182,800.00 | 1,597,345,321.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 527,892,200.00 | 831,098,074.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 82,280,300.00 | 139,345,620.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 325,748,900.00 | 320,595,209.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 221,509,000.00 | 217,934,918.87 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 26,060,400.00 | 25,740,256.12 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 20,847,800.00 | 20,568,784.92 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 5,212,000.00 | 5,122,749.66 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 52,119,700.00 | 51,228,499.43 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 696,909,000.00 | 676,980,741.90 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 42,200,000.00 | 28,508,255.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 560,917,400.00 | 560,916,657.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 93,791,600.00 | 87,555,829.90 |
| 2105 | Нормативт зардал | 85,841,700.00 | 77,152,440.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 85,841,700.00 | 77,152,440.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 31,340,000.00 | 31,340,000.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 3,340,000.00 | 3,340,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 28,000,000.00 | 28,000,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 36,348,000.00 | 36,593,900.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 12,379,600.00 | 12,625,500.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 23,968,400.00 | 23,968,400.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 321,367,000.00 | 321,077,215.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 285,414,400.00 | 285,124,615.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 35,952,600.00 | 35,952,600.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 314,547,900.00 | 307,557,900.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 314,547,900.00 | 307,557,900.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 221,071,100.00 | 214,081,100.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 93,476,800.00 | 93,476,800.00 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 4,389,457,800.00 | 4,372,116,618.90 |
| 1310 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 3,424,403,200.00 | 3,424,403,200.00 |
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 3,424,403,200.00 | 3,424,403,200.00 |

| | | | |
|---------------|--|----------------|----------------------|
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 836,185,000.00 | 807,287,918.90 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 836,185,000.00 | 807,287,918.90 |
| 120004 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 128,869,600.00 | 140,425,500.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 124,729,600.00 | 135,985,500.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 4,140,000.00 | 4,440,000.00 |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | 33,030,198.00 |
| 6 | ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ | | |
| 61 | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | 1 | 1 |
| 610001 | Төсвийн байгууллага | 1 | 1 |
| 62 | АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО | 145 | 145 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 1 | 1 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 105 | 105 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 39 | 39 |
| 63 | СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР) | 2,149 | 2,266 |
| 630 | ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД | 2,149 | 2,266 |
| 630001 | Төрийн өмчит ЕБС | 2,149 | 2,266 |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 онд нэмэлт санхүүжилтийн дансаар орлого, зардлын гүйлгээ хийгдээгүй байна.

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

2022 оны завсрын аудитаар нийт 20.4 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 20.4 сая төгрөгийн 2 алдааг залрууллаа.

Завсрын аудитаар 5.8 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг ангилал зөрүүтэй бүртгэсэн, 14.6 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн алдааг залрууллаа.

Аудитаар нийт 5,035.1 сая төгрөгийн зөрчил² илрүүлж тус зөрчилд 16.1 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага, 5019.0 сая төгрөгийн 3 заалт бүхий зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

3.2 Албан шаардлага

3.2.1 Төрийн хэмнэлтийн хуультай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: 2022 онд 16.1 сая төгрөгийн ухаалаг дэлгэц худалдан авахдаа цахим дэлгүүрт байршсан хөрөнгөөс худалдан авалт хийгээгүй байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4 “Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно” гэсэн заалттай нийцээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн хэмнэлтийн тухай хуульд заасны дагуу цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад газраас худалдан авдаг байдлыг зогсоож хуулийн хэрэгжилтийг ханган ажиллах

3.3 Зөвлөмж

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

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/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

1. Бараа материалын худалдан авалттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: 2022 онд хүнсний бараа материал худалдан авах гэрээ байгуулаагүй аж ахуйн нэгжүүдээс 11.8 сая төгрөгийн бараа материалыг худалдан авсан, гэрээний 9.1-д заасны дагуу гэрээний суурь үнэд өөрчлөлт орсон байхад гэрээний үнийг өөрчлөхгүйгээр нэмэгдсэн үнээр худалдан авсантай холбоотой 1.6 сая нийт 13.4 сая төгрөгийн зөрчил илэрлээ.

Энэ нь бэлтгэн нийлүүлэгчтэй байгуулсан гэрээний 1.11-д “тухайн сарын 3-5 хоногийн хугацаанд захиалга авч хугацаанд нь нийлүүлнэ”, 2.2-д “худалдан авагчаас ирсэн бараа бүтээгдэхүүний захилгыг хүлээн авч өөрийн тээврийн хэрэгслээр хүргэж өгч үйлчилнэ” гэсэн заалтуудтай нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: *Байгуулсан гэрээний хэрэгжилтэд хяналт тавин ажиллаж гэрээ байгуулсан этгээдээс хүнсний материалыг худалдан авч гэрээний үнэ өөрчлөгдөх бүр нэмэлт өөрчлөлтийг гэрээнд оруулан ажиллаж хэвших*

2. Анхан шатны баримттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Худалдан авсан бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөрийг төлөхдөө E barimt цахим системээс нэхэмжлэхээр ажил гүйлгээг санхүүжүүлсэн байна. Нэхэмжлэхийг төлбөрийг төлсөн боловч харилцагч байгууллага нь нэхэмжлэхээ хааж төлбөрийн баримт үүсгээгүй байна.

Энэ нь Татварын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.5 “Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсхүл цахимаар илгээх үүрэгтэй” гэсэн заалттай нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: *Харилцагч байгууллагаас ирүүлсэн нэхэмжлэхийн дагуу төлбөрийг төлсний дараа тухайн байгууллагаасаа нэхэмжлэхийг хаалгаж баримтыг авч Татварын ерөнхий хуулийг үйл ажиллагаандаа мөрдөн ажиллах*

3. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Шилэн дансны тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн тайлагнал, ил тод байдлын 20.5 -д заасан этгээд Шилэн дансны тухай хуульд заасан 5.0 сая төгрөгөөс дээш орлого, зарлагын гүйлгээг мэдээлэхээс 4389.6 сая төгрөгийн 30 орлогын гүйлгээ мэдээлээгүй, 79.2 сая төгрөгийн 15 орлогын гүйлгээ мэдээлээгүй, 5.0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр хаягийг тухай бүр мэдээлэхээс 12 сард мэдээлээгүй 178.5 сая төгрөгийн 5 ажил гүйлгээ, 2022 оны худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, түүний хэрэгжилтийг мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1.1 “тухайн жилийн төсөв, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, орон нутгийн хөгжлийн сангийн төлөвлөлтийг жил бүрийн 01 дүгээр сарын 10-ны өдрийн дотор”, 6.2.6-д “зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр /улсын төсөв, орон нутгийн төсөв, өөрийн орлого”, 6.4.3 “тендерийн баримт бичиг, тендер шалгаруулалтыг явуулах журам, тендерийн урилга, тендерт оролцохыг сонирхогчид тавих шалгуур үзүүлэлт, тендерт шалгарсан болон шалгараагүй оролцогчийн талаарх товч мэдээлэл, шалгарсан болон шалгараагүй хуулийн үндэслэл, шалтгаан”, 6.4.4-д “таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг”, 6.4.5-д “цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр;” гэсэн заалтуудтай нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: *Шилэн дансны тухай хуульд заасан мэдээллийг хугацаанд үнэн зөв, иж бүрэн мэдээлж хуулийн хэрэгжилтийг ханган ажиллах*

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Архангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 06 дугаар сарын 01-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Алдааны товч утга | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | Үүнээс | | | | Зөвлөмж | |
|---|------------|----------|-----------------------------------|-----|--------------------------|----------|------------|----------|--------------|-----|---------|-----|
| | | | | | | | Залруулсан | | Залруулаагүй | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Үндсэн хөрөнгийн ангилал зөрүүтэй | 1 | 5,784.0 | | | 1 | 5,784.0 | 1 | 5,784.0 | | | | |
| Үндсэн хөрөнгийг бараа материалд бүртгэсэн. | 1 | 14,635.0 | | | 1 | 14,635.0 | 1 | 14,635.0 | | | | |
| Дүн | 2 | 20,419.0 | 0 | 0 | 2 | 20,419.0 | 2 | 20,419.0 | | | | |

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 |
| Гэрээ байгуулсан аж ахуйн нэгжүүдээс худалдан авалт хийгээгүй | 1 | 13,379.8 | | | | | 1 | 13,379.8 | | | | |
| Анхан шатны баримтгүй ажил гүйлгээг санхүүжүүлсэн | 1 | 0 | | | | | 1 | 0 | | | | |
| Дүн | 2 | 13,379.8 | | | | | 2 | 13,379.8 | | | | |

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 мэдээллийг мэдээлээгүй | 1 | 5,005,645.6 | | | | | 1 | 5,005,645.6 |
| Дүн | 1 | 5,005,645.6 | | | | | 1 | 5,005,645.6 |
| Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль | 1 | 16,100.0 | | | 1 | 16,100.0 | | |
| Дүн | 1 | 16,100.0 | | | 1 | 16,100.0 | | |
| Нийт дүн | 2 | 5,021,745.6 | | | 1 | 16,100.0 | 1 | 5,005,645.6 |