



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Гурвантэс сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨМА-2023/76/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.Umnugovi@audit.mn

Өмнөговь аймаг
2023 он

Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр
Утас: 70533539 Цахим хаяг: usukhbayarts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Т.Хонгорзул
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Khongorzult@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Ж.Болормаа
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Golormaaja@audit.gov.mn
Аудитор: Э.Жаргал
Утас: 70533552 Цахим хаяг: jargale@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.....	
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН.....	
4.1 Ерөнхий зүйл	
4.2 Материаллаг байдал.....	
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт.....	
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	
4.5.1 Завсрын аудитын талаар	
Тус оны үйл ажиллагаанд завсрын аудит хийгдээгүй болно.....	
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон 304 тоот, 3 дугаар баг,
Даланзадгад сум, Өмнөговь аймаг, 46083
Утас: (976) 7053 3539, Цахим хуудас: www.audit.mn
Цахим шуудан: umnugovi@audit.gov.mn

2023.02.24 № 121
танай _____-ны № _____-т

ГУРВАНТЭС СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Э.АЛДАРБАЯР 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 Гурвантэс сумын Засаг даргын Тамгын газрын 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 Гурвантэс сумын Засаг даргын Тамгын газрын 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.

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн холбогдох заалтыг мөрдөөгүй, орлого төвлөрүүлээгүй, түлээ нүүрсний хөнгөлөлт илүү тооцож олгосон зөрчлүүд нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.1, 16.5.5, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 “үнэн зөв байх”, 18 дугаар зүйлийн 18.1 дахь заалттай тус тус нийцээгүй, “Тохиолдсон байх”, “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх”, “Үнэлгээ ба хуваарилалт” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд 22.9 сая төгрөгийн өртөг бүхий киоск машиныг байршуулан ажилласан нь ард иргэд төрийн үйлчилгээг хурдан шуурхай хүлээн авах таатай нөхцөл бүрдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 1,595.1 сая төгрөгийн засмал зам, 258.8 сая төгрөгийн 8 худаг бүртгэлд тусгасан байна.

016020222

Бусад асуудлын хэсэг

Аудит, аудиторын хариуцлага, аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдэд хамаатай бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

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.

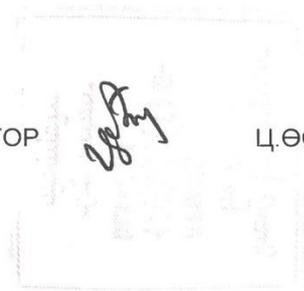
Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

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



Ц.ӨСӨХБАЯР



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>193,468,956.00</u>	<u>264,451,694.83</u>
33	АВЛАГА	660,000.00	18,011,635.69
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	722,835.69
335	Бусад авлага	660,000.00	17,288,800.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	17,288,800.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	660,000.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	192,808,956.00	246,440,059.14
351	Түүхий эд материал	31,112,700.00	912,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	31,112,700.00	912,000.00
354	Хангамжийн материал	65,820,256.00	150,477,059.14
35410	Бичиг хэргийн материал	3,411,925.00	3,724,225.00
35420	Аж ахуйн материал	41,640,304.00	26,113,954.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	108,000.00	108,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	7,851,027.00	19,691,880.14
35470	Бусад хангамжийн материал	12,809,000.00	100,839,000.00
35600	Мал амьтад	95,876,000.00	95,051,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>6,263,645,564.96</u>	<u>8,809,961,185.31</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	6,263,645,564.96	8,809,961,185.31
392	Биет хөрөнгө	6,240,063,052.59	8,762,345,035.35
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	6,834,601,968.05	7,889,347,582.05
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,522,160,007.37)	(1,977,317,246.05)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	299,483,800.00	211,837,800.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(170,974,741.88)	(116,195,041.73)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	558,674,960.25	582,220,535.83
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(124,466,853.05)	(158,462,549.43)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	146,035,342.79	145,287,926.79
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(60,592,686.48)	(74,691,195.27)
39209	Зам, гүүрний байгууламж	92,792,000.00	2,239,620,026.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,417,500.35)	(207,532,634.79)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	25,000,000.00	25,000,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	252,374,651.13	280,984,651.13
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(58,287,880.50)	(77,754,819.18)
393	Биет бус хөрөнгө	23,582,512.37	47,616,149.96
39301	Программ хангамж	2,212,500.00	2,212,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(992,187.63)	(1,513,750.04)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	22,362,200.00	46,917,400.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>6,457,114,520.96</u>	<u>9,074,412,880.14</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>27,834,500.00</u>	<u>364,391.04</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	27,834,500.00	364,391.04
413	Өглөг	27,834,500.00	364,391.04
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	364,391.04
41330	Татаас, санхүүжилт, шилжүүлгийн өглөг	13,850,000.00	-
41340	Хөрөнгө бэлтгэхтэй холбогдсон өглөг	13,984,500.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>6,429,280,020.96</u>	<u>9,074,048,489.10</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	6,429,280,020.96	9,074,048,489.10
511	Засгийн газрын оруулсан капитал орон нутгийн сан	999,099,776.03	1,023,649,776.03
51101	Өмч: - төрийн	999,099,776.03	1,023,649,776.03
512	Хуримтлагдсан үр дүн	5,053,355,506.78	7,673,573,974.92
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,053,355,506.78	5,053,355,506.78
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	2,620,218,468.14

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	376,824,738.15	376,824,738.15
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	6,457,114,520.96	9,074,412,880.14

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,251,475,919.00	3,591,150,973.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	93,547,000.00	43,152,800.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	93,547,000.00	43,152,800.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	93,547,000.00	43,152,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	93,547,000.00	43,152,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,157,928,919.00	3,547,998,173.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	406,518,936.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	406,518,936.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,475,021,219.00	708,897,973.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,470,744,831.00	692,441,861.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,506,388.00	11,322,012.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	770,000.00	5,134,100.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	682,907,700.00	2,432,581,264.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	661,085,000.00	2,432,581,264.00
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/	21,822,700.00	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,743,399,794.94	3,403,877,574.46
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,743,399,794.94	3,403,877,574.46
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,693,736,361.19	2,831,374,267.17
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	255,488,969.89	251,952,409.32
210101	Үндсэн цалин	236,627,517.05	212,842,116.04
210102	Нэмэгдэл	18,861,452.84	35,424,293.28
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	3,686,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,447,380.87	31,549,324.78
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,476,520.42	21,702,587.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,143,949.85	2,518,665.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,425,561.73	2,014,933.06
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	488,876.72	460,247.84
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,912,472.15	4,852,890.48
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	94,248,093.94	94,455,345.96
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,010,441.88	10,687,661.96
210302	Түлш, халаалт	83,058,753.80	81,370,443.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,178,898.26	2,397,241.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,309,321,230.93	1,553,094,532.42
210401	Бичиг хэрэг	8,475,149.80	13,716,750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,363,792.00	50,919,480.42
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,923,302.75	5,260,840.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	8,100,000.00	60,582,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	36,747,459.38	36,267,250.00
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	1,223,711,527.00	1,386,348,212.00
2105	Норматив зардал	665,750.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	665,750.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,878,700.00	19,597,220.00
210604	Урсгал засвар	13,878,700.00	19,597,220.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,701,000.00	14,952,000.00

210702	Дотоод албан томилолт	5,701,000.00	14,952,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	130,407,564.00	98,290,435.44
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	129,847,564.00	98,290,435.44
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	560,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	850,577,671.56	767,482,999.25
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	283,234,367.00	118,239,356.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,912,220.00	9,328,140.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	564,431,084.56	639,915,503.25
212	ТАТААС	-	20,000,000.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	-	20,000,000.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	-	20,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	49,663,433.75	552,503,307.29
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	37,907,901.60	40,834,745.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	12,552,984.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17,797,214.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	20,110,687.60	28,281,761.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	11,755,532.15	511,668,562.29
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,755,532.15	511,668,562.29
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(491,923,875.94)	187,273,398.54
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	554,166.40
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	554,166.40
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(554,166.40)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(491,923,875.94)	186,719,232.14

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,271,415,630.70	3,592,801,221.69
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	92,887,000.00	44,803,048.69
120	Нийтлэг татварын бус орлого	92,887,000.00	44,803,048.69
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	92,887,000.00	44,232,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	92,887,000.00	44,232,800.00
120009	Бусад орлого	-	570,248.69
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,178,528,630.70	3,547,998,173.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	406,518,936.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	406,518,936.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,495,620,930.70	708,897,973.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,491,344,542.70	692,441,861.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,506,388.00	11,322,012.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	770,000.00	5,134,100.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	682,907,700.00	2,432,581,264.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	661,085,000.00	2,432,581,264.00
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/	21,822,700.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,042,746,470.70	1,982,488,078.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,042,746,470.70	1,982,488,078.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,979,083,036.95	1,409,984,771.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	255,488,969.89	252,140,979.42
210101	Үндсэн цалин	236,627,517.05	211,572,207.64
210102	Нэмэгдэл	18,861,452.84	36,924,939.51

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	3,643,832.27
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,447,379.87	32,134,448.02
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,476,519.42	22,259,582.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,143,949.85	2,552,610.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,425,561.73	2,035,756.89
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	488,876.72	478,430.37
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,912,472.15	4,808,068.23
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	94,248,093.94	94,455,345.96
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,010,441.88	10,687,661.96
210302	Түлш, халаалт	83,058,753.80	81,370,443.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,178,898.26	2,397,241.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	60,017,672.55	128,759,669.00
210401	Бичиг хэрэг	7,890,999.80	13,025,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,600,500.00	41,265,229.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,923,302.75	5,260,840.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	14,100,000.00	60,582,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,502,870.00	8,626,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,954,400.00	20,256,020.00
210604	Урсгал засвар	4,954,400.00	20,256,020.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,701,000.00	14,952,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,701,000.00	14,952,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	120,940,494.00	137,110,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	120,380,494.00	137,110,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	560,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,404,285,026.70	730,175,809.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,400,306,806.70	719,494,019.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,978,220.00	10,681,790.00
212	ТАТААС	14,000,000.00	20,000,000.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	14,000,000.00	20,000,000.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	14,000,000.00	20,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	49,663,433.75	552,503,307.29
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	37,907,901.60	40,834,745.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	12,552,984.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17,797,214.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	20,110,687.60	28,281,761.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	11,755,532.15	511,668,562.29
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,755,532.15	511,668,562.29
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	228,669,160.00	1,610,313,143.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	228,669,160.00	1,610,313,143.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	228,669,160.00	1,610,313,143.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	228,669,160.00	1,610,313,143.00
223001	Бусад хөрөнгө	228,669,160.00	1,610,313,143.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(228,669,160.00)	(1,610,313,143.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(0.00)	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

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	999,099,776.03	376,824,738.15	4,789,612,293.72	6,165,536,807.90
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	999,099,776.03	376,824,738.15	4,789,612,293.72	6,165,536,807.90
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	263,743,213.06	263,743,213.06
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	999,099,776.03	376,824,738.15	5,053,355,506.78	6,429,280,020.96
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	999,099,776.03	376,824,738.15	5,053,355,506.78	6,429,280,020.96
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	999,099,776.03	376,824,738.15	5,053,355,506.78	6,429,280,020.96
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	24,550,000.00	-	-	24,550,000.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	2,620,218,468.14	2,620,218,468.14
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,023,649,776.03	376,824,738.15	7,673,573,974.92	9,074,048,489.10

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,825,250,200.00	2,371,777,119.15
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	851,377,600.00	761,463,976.15
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	798,224,600.00	708,339,171.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	311,807,900.00	243,783,262.72
210101	Үндсэн цалин	223,226,100.00	203,214,490.94
210102	Нэмэгдэл	75,353,000.00	36,924,939.51
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,228,800.00	3,643,832.27
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,154,100.00	31,175,595.47
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,304,900.00	21,598,749.40
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,212,300.00	2,487,825.78
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,570,100.00	1,973,560.86
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	642,200.00	462,881.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,424,600.00	4,652,578.10
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	114,773,500.00	94,455,345.96
210301	Гэрэл, цахилгаан	27,700,000.00	10,687,661.96
210302	Түлш, халаалт	84,500,000.00	81,370,443.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,573,500.00	2,397,241.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	134,707,700.00	119,917,657.00
210401	Бичиг хэрэг	16,808,000.00	11,397,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	41,943,600.00	34,051,217.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,370,300.00	5,260,840.00
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	60,582,000.00	60,582,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,003,800.00	8,626,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,784,000.00	16,646,020.00
210604	Урсгал засвар	20,784,000.00	16,646,020.00
2107	Томилолт, зочны зардал	20,900,000.00	14,952,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	20,900,000.00	14,952,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	139,697,400.00	137,110,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	139,697,400.00	137,110,500.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,400,000.00	50,298,790.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,200,000.00	40,794,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,200,000.00	9,504,790.00
212	ТАТААС	20,000,000.00	20,000,000.00
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	20,000,000.00	20,000,000.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	20,000,000.00	20,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	33,153,000.00	33,124,805.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	33,153,000.00	33,124,805.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	12,553,000.00	12,552,984.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	20,600,000.00	20,571,821.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,973,872,600.00	1,610,313,143.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,973,872,600.00	1,610,313,143.00
223001	Бусад хөрөнгө	1,973,872,600.00	1,610,313,143.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,825,250,200.00	2,371,777,119.15
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	406,518,936.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	406,518,936.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,825,250,200.00	1,921,025,383.15
132001	Орон нутгийн төсвөөс	2,825,250,200.00	1,921,025,383.15
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	44,232,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	44,232,800.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	708,785,291.56
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	708,785,291.56
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	701,075,351.56
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	7,787,468.01
210101	Үндсэн цалин	7,787,468.01
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	958,852.55
210201	Тэтгэврийн даатгал	660,833.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	64,784.25
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	62,196.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	15,549.04
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	155,490.13
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,842,012.00
210401	Бичиг хэрэг	1,628,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,214,012.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,610,000.00
210604	Урсгал засвар	3,610,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	679,877,019.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	678,700,019.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,177,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,709,940.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,709,940.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,709,940.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	708,785,291.56
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	708,785,291.56
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	692,441,861.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	11,322,012.00

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,021,418.56
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 147.0 сая мянган төгрөгийн 3 алдаа¹ илэрснээс 3 алдааг аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

- Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогын дүнг үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн тусламж хандиваар авсан нийт дүнтэй тулган баталгаажуулахад 120.8 сая төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнасан,
- Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ 16.7 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй тайлагнасан,
- Тайлант онд үлдэх өртөг дуусаж дахин үнэ тогтоосон хөрөнгийг бүртгэхдээ дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зардалд тусгаж тайлагнасныг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15.2 "Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна"-д заасныг хэрэгжүүлэн аудитын явцад залруулж ажиллав.

5.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт 1: Тайлант онд 7.2 сая төгрөгийн түлээ нүүрсний хөнгөлөлт олгохдоо нийгмийн даатгалын шимтгэл суутган тооцоогүй байна.

Энэ нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 32 дугаар зүйлийн 1 "Дараах хөдөлмөрийн хөлс, түүнтэй адилтгах орлогод нийгмийн даатгалын шимтгэл ногдуулна",⁴ "аж ахуйн нэгж, байгууллагаас ажилтанд олгож байгаа хоол, унааны зардал, орон сууц, түлээ, нүүрсний үнийн хөнгөлөлт, түүнтэй адилтгах бусад орлого"-тай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны 12 сарын 09-ны өдрийн А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.3.4 "төсөвт төвлөрүүлэх ёстой татварын болон татварын бус төсвийн орлогыг төсөвт дутуу төвлөрүүлсэн эсвэл төвлөрүүлээгүй"-д заасныг үндэслэн төлбөрийн акт тогтоох.

5.2 Албан шаардлага

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор тухайн байгууллага 12 дугаар зүйлийн 12.1.1, 12.1.2, 12.1.3 дахь заалтуудад заасан хуулиар хориглосон зардлуудыг санхүүжүүлээгүй боловч 15 дугаар заалтыг зөрчиж ажилласан байна.

Илрүүлэлт 1: Тайлант онд 0.6 сая төгрөгийн гарын бэлэг худалдан авч тараасан.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2022 оны 11 сарын 25-ны өдрийн А/89 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтэд хяналт тавих бодлого чиглэлийг хэрэгжүүлэх заавар"-ын 1 дүгээр хавсралтын 11.1.5-д заасныг үндэслэн төлбөрийн акт тогтоох.

Илрүүлэлт 2: Тайлант онд 2.6 сая төгрөгийн сургалт зохион байгуулсан.

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/,

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1,15.2.3-д заасныг хэрэгжүүлэн ажиллах. Албан шаардлага хүргүүлэх

Илрүүлэлт 3: Түлш,шатах,тослох материалыг 11.8 сая төгрөгийн шатахуун нөөцөлсөн

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1,15.1.6-д заасныг хэрэгжүүлэн ажиллах. Албан шаардлага хүргүүлэх

Илрүүлэлт 4: Тайлант онд бичиг хэргийн зардал өмнөх оноос 5.1 сая төгрөгөөр өссөн,

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1,15.2.4-д заасныг хэрэгжүүлэн ажиллах.Албан шаардлага хүргүүлэх

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Илрүүлэлт 1: Шилэн дансны мэдээллийг тулган баталгаажуулахад 1,003.4 сая төгрөгийн 49 шийдвэрийн мэдээллийг байршуулаагүй,

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д заасныг хэрэгжүүлж ажиллах Албан шаардлага хүргүүлэх

Илрүүлэлт 2: Шилэн дансны мэдээллийг тулган баталгаажуулахад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 11 гүйлгээ буюу 596.8 сая төгрөгийн, зарлагын 13 гүйлгээ буюу 407.7 сая төгрөгийг мэдээлээгүй,

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5-д заасныг хэрэгжүүлж ажиллах Албан шаардлага хүргүүлэх

Илрүүлэлт 3: Шилэн дансны нэгдсэн системд 1 мэдээллийг хугацаа хоцруулан байршуулсан,

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3 -д заасныг хэрэгжүүлж ажиллах. Албан шаардлага

5.3 Зөвлөмж

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

1. Дотоодын хяналттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт 1: Тайлант онд түлээ нүүрсний хөнгөлөлт олгохдоо төвлөрсөн халаалтын системд холбогдсон байранд амьдардаг албан хаагчдад олгосон байна

Өгсөн зөвлөмж: Төрийн албан хаагчийн нөхөх төлбөр олгох журмын 8.3-д заасныг хэрэгжүүлэн ажиллах.

Илрүүлэлт 2: Тайлант онд худалдан авалт хийхдээ Е-баримтын бөөн дүнгээр хүлээн зөвшөөрч гүйлгээ хийсэн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулж, Е баримтыг үндэслэн гүйлгээ хийх.

Илрүүлэлт 3: Үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдлийг тулган баталгаажуулахад хөшиг, дулаан хэмжигч,шат гэх мэт бараа материалын шинж чанартай хөрөнгө бүртгэлтэй байна.

Өгсөн зөвлөмж: УСНББОУС-17 "Үндсэн хөрөнгө", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д заасныг хэрэгжүүлж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 10 дугаар сарын 02-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
Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогын дүнг үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн тусламж хандиваар авсан нийт дүнтэй тулган баталгаажуулахад 120,848.9 мянган төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнасан,	1	120,848.9			1	120,848.9	1	120,848.9				
Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ 16,718.6 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй тайлагнасан,	1	16,718.6			1	16,718.6	1	16,718.6				
Тайлант онд үлдэх өртөг дуусаж дахин үнэ тогтоосон хөрөнгийг бүртгэхдээ дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зардалд тусгаж тайлагнасан,	1	9,450.0			1	9,450.0	1	9,450.0				
Дүн	3	147,017.5	0	-	3	147,017.5	3	147,017.5	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/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
Түлээ нүүрсний хөнгөлөлт олгохдоо төвлөрсөн халаалтын системд холбогдсон байранд амьдардаг албан хаагчдад олгосон	1	1,200.00					1	1,200.00				
Бараа, үйлчилгээний худалдан авалтын төлбөрийн Е баримтын зардлыг барааны нэр төрөл, тоо ширхгээр гаргуулаагүй, бөөн дүнгээр шивүүлж, анхан шатны баримтад хавсарсан	1	-					1	-				

Тус байгууллага нь 7,200.000 төгрөгийн түлээ нүүрсний хөнгөлөлт олгохдоо нийгмийн даатгалын шимтгэл суутган тооцоогүй	1	1,728.00	1	1,728.0								
Үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдлийг тулган баталгаажуулахад хөшиг, дулаан хэмжигч, шат гэх мэт бараа материалын шинж чанартай хөрөнгө бүртгэлтэй	1	-					1	-				
Тайлант онд 2,571.800 төгрөгийн сургалт зохион байгуулсан	1	2,571.50			1	2,571.50						
Тайлант онд 588.000 төгрөгийн гарын бэлэг худалдан авч тараасан	1	588.00	1	588.0								
Бараа материалын тодруулга тайлан дахь түлш, шатах, тослох материалын үлдэгдлийг шалгахад 11,840.853.14 төгрөгийн шатахуун нөөцөлсөн	1	11,840.85			1	11,840.85						
Тус байгууллагын бичиг хэргийн зардал өмнөх оноос 5,134.391 төгрөгөөр өссөн	1	5,134.39			1	5,134.39						
Дүн	8	23,062.74	2	2,316	3	19,546.74	3	1,200.00	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/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 мэдээллийг тулган баталгаажуулахад 1,003,418.5 мянган төгрөгийн 49 шийдвэрийн мэдээллийг байршуулаагүй	1	1,003,418.54			1	1,003,418.54		
Шилэн дансны нэгдсэн системд 119 мэдээлэл байршуулахаас 1 мэдээллийг хугацаа хоцруулан байршуулсан	1	-			1	-		
Шилэн дансны мэдээллийг тулган баталгаажуулахад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 11 гүйлгээ буюу 596,871.4 мянган төгрөгийн, зарлагын 13 гүйлгээ буюу 407,757.4 мянган төгрөгийг мэдээлээгүй	1	1,004,628.97			1	1,004,628.97		
Дүн	3	2,008,047.51	-	-	3	2,008,047.51	-	-
Бусад хууль, тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
		-						
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	3	2,008,047.51	-	-	3	2,008,047.51	-	-