



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ӨМА-2023/131/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: [Bolormaaja@audit.gov.mn](mailto:bolormaaja@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 № 182
танай _____ -ны № _____ -т

СЭВРЭЙ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Ш.ОДМАА ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Сэврэй 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.

Сэврэй 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 аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант хугацаанд "Ядууралгүй Сэврэй" хөтөлбөрийн хүрээнд 5.0 сая төгрөг зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд замын сангийн хөрөнгөөр 7,078.3 сая төгрөг, орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр 107.6 сая төгрөгийн хөрөнгө оруулалтын ажил хийгдсэн нь үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл өсөхөд нөлөөлсөн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

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

016020224

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	128,778,801.99	252,057,832.97
33	АВЛАГА	11,369,000.00	34,169,000.00
335	Бусад авлага	11,369,000.00	34,169,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	31,734,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	11,369,000.00	2,435,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	93,359,801.99	170,864,332.97
351	Түүхий эд материал	2,500,000.00	34,500,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	2,500,000.00	34,500,000.00
354	Хангамжийн материал	90,859,801.99	136,364,332.97
35410	Бичиг хэргийн материал	5,154,810.00	3,603,350.00
35420	Аж ахуйн материал	15,279,200.00	14,264,400.00
35470	Бусад хангамжийн материал	70,425,791.99	118,496,582.97
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	24,050,000.00	47,024,500.00
36300	Тэжээлийн нөөц	24,050,000.00	47,024,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,067,618,287.87	10,986,988,974.47
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,067,618,287.87	10,986,988,974.47
392	Биет хөрөнгө	3,002,595,634.62	10,795,864,607.94
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,358,974,346.02	1,710,278,186.02
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(136,875,664.22)	(184,099,919.90)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	145,337,380.00	311,285,500.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(74,856,180.46)	(108,470,763.46)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	259,588,996.10	273,964,783.10
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(92,698,958.10)	(125,498,200.93)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	93,552,720.40	145,413,035.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(44,248,095.81)	(36,165,325.50)
39209	Зам, гүүрний байгууламж	50,099,900.00	7,128,465,906.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,257,438.58)	(24,692,428.58)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,897,201,884.70	2,241,080,689.70
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(433,223,255.43)	(535,696,853.91)
393	Биет бус хөрөнгө	65,022,653.25	191,124,366.53
39301	Программ хангамж	6,950,000.00	6,950,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,564,166.75)	(6,380,833.47)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	63,636,820.00	190,555,200.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,196,397,089.86	11,239,046,807.44
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,196,397,089.86	11,239,046,807.44
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,196,397,089.86	11,239,046,807.44
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /орон нутгийн сан/	419,689,732.56	546,608,112.56
51101	Өмч: - төрийн	419,689,732.56	546,608,112.56
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,582,732,089.67	10,498,463,427.25
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,582,732,089.67	2,582,732,089.67
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	7,915,731,337.58
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	193,975,267.63	193,975,267.63
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,196,397,089.86	11,239,046,807.44

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,134,416,196.06	8,041,747,483.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	740,654,557.06	8,028,498,401.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	740,654,557.06	8,028,498,401.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	20,000,000.00	27,937,185.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	20,000,000.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	27,937,185.00

120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	712,073,057.06	7,931,967,716.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	8,581,500.00	68,593,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,393,761,639.00	13,249,082.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,893,594,639.00	13,249,082.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,871,857,949.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,365,616.00	6,903,369.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	19,371,074.00	6,345,713.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	500,167,000.00	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	500,167,000.00	-
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,658,870,021.29	1,848,612,015.11
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,658,870,021.29	1,848,612,015.11
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,572,844,702.39	1,829,215,896.11
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	206,498,943.10	235,761,186.00
210101	Үндсэн цалин	155,970,277.00	162,177,147.18
210102	Нэмэгдэл	50,528,666.10	41,806,999.42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	26,567,468.60
210104	Урамшуулал	-	5,209,570.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,454,500.00	30,225,453.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,308,700.00	20,995,129.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,971,200.00	2,373,763.95
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,694,400.00	1,855,435.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	407,300.00	415,670.35
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,072,900.00	4,585,454.92
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,503,700.00	30,558,212.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,000,000.00	6,799,343.60
210302	Түлш, халаалт	21,443,700.00	22,798,868.40
210303	Цэвэр, бохир ус	1,060,000.00	960,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	57,911,442.00	92,205,478.02
210401	Бичиг хэрэг	4,097,694.00	12,262,910.00
210402	Тээвэр, шатахуун	30,230,245.00	41,373,059.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,799,918.00	6,258,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,199,500.00	6,000,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,330,310.00	25,111,509.02
210408	Бараа материал акталсны зардал	7,253,775.00	1,200,000.00
2105	Нормативт зардал	1,005,350.00	4,512,000.00
210502	Хоол, хүнс	-	4,512,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,005,350.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,108,247.40	28,901,500.00
210604	Урсгал засвар	13,108,247.40	28,901,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,370,000.00	4,413,975.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,370,000.00	4,413,975.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	55,207,101.00	79,820,771.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	55,207,101.00	69,820,771.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	10,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,179,785,418.89	1,322,817,320.11
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,926,526,826.00	1,034,615,990.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	714,000.00	1,100,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	252,544,592.89	287,101,330.11
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	86,025,318.90	19,396,119.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,222,300.00	19,396,119.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	23,222,300.00	19,396,119.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	62,803,018.90	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	62,803,018.90	-
213404	Хөрөнгийн	-	-
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	475,546,174.77	6,193,135,467.89
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	149,599,791.30	896,264.29

225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	149,599,791.30	896,264.29
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	325,946,383.47	6,192,239,203.60

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,477,915,139.00	1,818,138,374.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	84,153,500.00	44,755,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	84,153,500.00	44,755,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	84,153,500.00	44,755,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	84,153,500.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	44,755,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,393,761,639.00	1,773,383,374.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,893,594,639.00	1,103,728,874.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,872,857,949.00	1,022,110,792.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,386,690.00	70,837,369.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	18,350,000.00	10,780,713.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	500,167,000.00	669,654,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	500,167,000.00	669,654,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,484,623,705.00	1,651,317,374.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,484,623,705.00	1,651,317,374.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,398,598,386.10	1,595,279,096.98
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	223,287,416.10	235,761,186.00
210101	Үндсэн цалин	174,451,903.00	162,177,147.18
210102	Нэмэгдэл	42,263,951.00	41,806,999.42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,571,562.10	26,567,468.60
210104	Урамшуулал	-	5,209,570.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,700,912.00	30,225,453.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,906,806.66	20,995,129.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,139,421.54	2,373,763.95
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,828,977.23	1,855,435.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	438,709.69	415,670.35
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,386,996.88	4,585,454.92
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,503,700.00	30,558,212.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,000,000.00	6,799,343.60
210302	Түлш, халаалт	21,443,700.00	22,798,868.40
210303	Цэвэр, бохир ус	1,060,000.00	960,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	46,807,768.00	64,110,419.00
210401	Бичиг хэрэг	5,878,000.00	8,099,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,039,100.00	36,450,969.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,799,918.00	6,360,000.00
210404	Ном, хэвлэл	-	200,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,199,500.00	6,000,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,891,250.00	6,999,500.00
2105	Нормативт зардал	1,550,000.00	5,112,800.00
210502	Хоол, хүнс	-	4,512,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,550,000.00	600,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,200,000.00	16,468,100.00
210604	Урсгал засвар	5,200,000.00	16,468,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,370,000.00	4,413,975.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,370,000.00	4,413,975.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	54,835,101.00	61,177,665.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	54,835,101.00	61,177,665.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,005,343,489.00	1,147,451,286.00

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,004,243,489.00	1,146,351,286.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,100,000.00	1,100,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	86,025,318.90	56,038,277.02
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,222,300.00	19,396,119.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	23,222,300.00	19,396,119.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	62,803,018.90	35,525,382.16
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	62,803,018.90	35,525,382.16
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	1,116,775.86
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,116,775.86
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(6,708,566.00)	166,821,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	12,360,000.00	166,821,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	12,360,000.00	166,821,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	12,360,000.00	166,821,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	12,360,000.00	46,276,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	120,545,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(12,360,000.00)	(166,821,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(19,068,566.00)	-
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	419,689,732.56	405,195,475.31	2,045,565,498.52	2,870,450,706.39
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	211,220,207.68	211,220,207.68
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	419,689,732.56	405,195,475.31	2,256,785,706.20	3,081,670,914.07
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	(211,220,207.68)	-	(211,220,207.68)
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	306,877,817.47	306,877,817.47
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	419,689,732.56	193,975,267.63	2,563,663,523.67	3,177,328,523.86
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	419,689,732.56	193,975,267.63	2,563,663,523.67	3,177,328,523.86
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	419,689,732.56	193,975,267.63	2,563,663,523.67	3,177,328,523.86
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	126,918,380.00	-	-	126,918,380.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	7,915,731,337.58	7,915,731,337.58
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	546,608,112.56	193,975,267.63	10,479,394,861.25	11,219,978,241.44

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	708,820,500.00	678,884,117.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	553,894,500.00	524,984,117.84
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	541,594,500.00	512,684,117.84
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	239,631,600.00	230,357,431.25
210101	Үндсэн цалин	155,270,200.00	156,773,392.43
210102	Нэмэгдэл	52,987,400.00	41,806,999.42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	31,374,000.00	26,567,468.60
210104	Урамшуулал	-	5,209,570.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,953,300.00	29,549,984.59
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,368,700.00	20,319,659.96
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,406,100.00	2,373,763.95
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,907,100.00	1,855,435.41
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	478,600.00	415,670.35
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,792,800.00	4,585,454.92

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,575,200.00	30,558,212.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,800,000.00	6,799,343.60
210302	Түлш, халаалт	22,815,200.00	22,798,868.40
210303	Цэвэр, бохир ус	960,000.00	960,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	58,640,000.00	58,639,450.00
210401	Бичиг хэрэг	7,000,000.00	6,999,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	32,100,000.00	32,100,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,340,000.00	6,340,000.00
210404	Ном, хэвлэл	200,000.00	200,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,000,000.00	6,000,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,000,000.00	6,999,500.00
2105	Нормативт зардал	600,800.00	600,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	600,800.00	600,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,968,600.00	14,968,600.00
210604	Урсгал засвар	14,968,600.00	14,968,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,425,000.00	4,413,975.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,425,000.00	4,413,975.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	70,200,000.00	70,177,665.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	70,200,000.00	70,177,665.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	92,600,000.00	73,418,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	91,500,000.00	72,318,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,100,000.00	1,100,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,300,000.00	12,300,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,300,000.00	12,300,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,300,000.00	12,300,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	154,926,000.00	153,900,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	154,926,000.00	153,900,000.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	708,820,500.00	678,884,117.84
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	669,654,500.00	634,129,117.84
320001	Орон нутгийн төсвөөс	669,654,500.00	634,129,117.84
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	39,166,000.00	44,755,000.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	39,166,000.00	44,755,000.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	18	18
620001	Удирдах ажилтан	6	6
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	9	9
620003	Үйлчлэх ажилтан	3	3

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,103,728,874.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,103,728,874.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,095,515,979.14
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	5,403,754.75
210101	Үндсэн цалин	5,403,754.75
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	675,469.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	675,469.39
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,470,969.00
210401	Бичиг хэрэг	1,100,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,350,969.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	20,000.00
2105	Нормативт зардал	4,512,000.00
210502	Хоол, хүнс	4,512,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,499,500.00
210604	Урсгал засвар	1,499,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,077,954,286.00

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,077,954,286.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,212,894.86
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,096,119.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,096,119.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,116,775.86
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,116,775.86
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,103,728,874.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,103,728,874.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,090,479,792.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,903,369.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,345,713.00
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	0
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 438.8 сая мянган төгрөгийн 6 алдаа¹ илэрснээс 6 алдааг аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

- Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах зардлыг үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлан дахь худалдан авсан хөрөнгийн дүнтэй тулган баталгаажуулахад 4.1 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасан,
- Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогын дүнг үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн тусламж хандиваар авсан нийт дүнтэй тулган баталгаажуулахад 378.8 сая төгрөгийн дутуу тайлагнасан,
- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүнг зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэртэй тулган баталгаажуулахад 28.0 сая төгрөгөөр илүү тайлагнасан,
- Санхүү үр дүнгийн тайлангийн нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлыг мөнгөн гүйлгээний тайлан дахь уг зардалтай тулган баталгаажуулахад 1.4 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасан,
- Санхүү үр дүнгийн тайлангийн мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ зардлыг мөнгөн гүйлгээний тайлан дахь уг зардалтай тулган баталгаажуулахад 10.0 сая төгрөгөөр илүү тайлагнасан,
- Санхүү үр дүнгийн тайлангийн урсгал засварын зардлыг мөнгөн гүйлгээний тайлан дахь уг зардалтай тулган баталгаажуулахад 12.4 сая төгрөгөөр илүү 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.

Аудитаар нийт 2.0 сая төгрөгийн 3 зөрчил² илрүүлж 1 төлбөрийн акт, 1 албан шаардлага, 1 зөвлөмж өгч ажиллаа.

3.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт 1: Тайлант онд 17 албан хаагчид түлээ нүүрсний хөнгөлөлт 8.5 сая төгрөг олгоходоо 2.0 сая төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэл суутган тооцоогүй олгосон байна.

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/,

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.

3.2 Албан шаардлага

Илрүүлэлт 1: Тайлант онд бараа үйлчилгээний зардлаас урсгал засварын материал, айраг, ус ундаа зэрэг зүйлсийн үнийг төлж зарцуулсан

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-г хэрэгжүүлэн ажиллах.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Дотоодын хяналттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт 1: 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.

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой

Илрүүлэлт 1: Тайлант онд нормын хувцас зөөлөн эдлэлийн зардлаас 0.6 сая төгрөгийн өвлийн хувцас куртик авч 4 албан хаагчид олгосон,

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: Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 0.2 сая төгрөгийн бэлэг,бэлэг дурсгалын зүйлс худалдан,

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 3: Тус байгууллага нь тайлант хугацаанд "Хатан Сэврэй мэдээ мэдээлэл" сониныг 4.2 сая төгрөгөөр захиалан хэвлэл захилгын төлбөр төлсөн,

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1.3-д заасныг хэрэгжүүлэн ажиллах. Албан шаардлага хүргүүлэх

Илрүүлэлт 4: Тайлант онд бичиг хэргийн зардал 2.2 сая төгрөгөөр өссөн,

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

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 705.7 сая төгрөгийн 20 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 6 гүйлгээ буюу 53.4 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 5 мэдээллийг хугацаа хоцруулан байршуулсан,

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

Илрүүлэлт 4: Шилэн дансны нэгдсэн системд аудитын зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайланг байршуулаагүй,

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1.5 -д заасныг хэрэгжүүлж ажиллах. Албан шаардлага

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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах зардлыг үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлан дахь худалдан авсан хөрөнгийн дүнтэй тулган баталгаажуулахад 4,155.0 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан	1	4,155.00			1	4,155.00	1	4,155.00				
Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогын дүнг үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлангийн тусламж хандиваар авсан нийт дүнтэй тулган баталгаажуулахад 378,798.3 мянган төгрөгийн дутуу тайлагнасан	1	378,798.39			1	378,798.39	1	378,798.39				
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүнг зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэртэй тулган баталгаажуулахад 28,000.0 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан	1	28,000.00			1	28,000.00	1	28,000.00				
Санхүү үр дүнгийн тайлангийн нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлыг мөнгөн гүйлгээний тайлан дахь уг зардалтай тулган баталгаажуулахад 1,467.0 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан	1	1,467.00			1	1,467.00	1	1,467.00				
Санхүү үр дүнгийн тайлангийн мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ зардлыг мөнгөн гүйлгээний тайлан дахь уг зардалтай тулган баталгаажуулахад 10,000.0 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан	1	10,000.00			1	10,000.00	1	10,000.00				
Санхүү үр дүнгийн тайлангийн урсгал засварын зардлыг мөнгөн гүйлгээний тайлан дахь уг зардалтай тулган баталгаажуулахад 12,419.4 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан	1	12,419.40			1	12,419.40	1	12,419.40				
Дүн	6	434,839.8	0	-	6	434,839.8	6	434,839.8	-	-	-	-

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	
Тайлант онд бараа үйлчилгээний зардлаас урсгал засварын материал, айраг, ус ундаа зэрэг зүйлсийн үнийг төлж зарцуулсан	1	-			1	-							
Тайлант онд 17 албан хаагчид түлээ нүүрсний хөнгөлөлт 8,500.0 мянган төгрөг олгохдоо нийгмийн даатгалын шимтгэл суутган тооцоогүй олгосон	1	2,040.00	1.0	2,040.0									
Бараа, үйлчилгээний худалдан авалтын төлбөрийн Е баримтын зардлыг барааны нэр төрөл, тоо ширхгээр гаргуулаагүй, бөөн дүнгээр шивүүлж, анхан шатны баримтад хавсарсан	1	-					1	-					
нормын хувцас зөөлөн эдлэлийн зардлаас 600.8 мянган төгрөгийн өвлийн хувцас куртик авч 4 албан хаагчид олгосон	1	600.80	1	600.8									
Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 201.9 мянган төгрөгийн бэлэг, бэлэг дурсгалын зүйлс худалдан авсан	1	201.90	1	201.9									
Тус байгууллага нь тайлант хугацаанд "Хатан Сэврэй мэдээ мэдээлэл" сониныг 4,200.0 мянган төгрөгөөр захиалан хэвлэл захилгын төлбөр төлсөн	1	4,200.00					1	4,200.00					
Тайлант онд бичиг хэргийн зардал 2,221.9 мянган төгрөгөөр өссөн	1	2,221.95					1	2,221.95					
Дүн	7	9,264.65	3	2,843	1	-	3	6,421.95	-	-	-	-	-

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 705,741.9 мянган төгрөгийн 20 шийдвэрийн мэдээллийг байршуулаагүй	1	705,741.96			1	705,741.96		
Шилэн дансны мэдээллийг тулган баталгаажуулахад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 6 гүйлгээ буюу 53,364.5 мянган төгрөгийг мэдээлээгүй	1	53,364.50			1	53,364.50		
Шилэн дансны нэгдсэн системд аудитын зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайланг байршуулаагүй	1	-			1	-		
Шилэн дансны нэгдсэн системд 129 мэдээлэл байршуулахаас 5 мэдээллийг хугацаа хоцруулан байршуулсан.	1	-			1	-		
Дүн	4	759,106	-	-	4	759,106	-	-
Бусад хууль, тогтоомжтой холбоотой зөрчил		-						
		-						
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	4	759,106.46	-	-	4	759,106.46	-	-