ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймаг дахь Политехник коллежийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДОА-2024/168/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2024 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Нармандах Утас: 70584207, Цахим хаяг: Narmandakhd@audit.gov.mn Аудитор: Б.Одхүү Утас: 7058-4207, Цахим хаяг:odkhuu@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт... 3-4

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл...5-9

3. Аудитын илрүүлэлт 14

4. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл...16

ТОВЧИЛСОН ҮГИЙН ЖАГСААЛТ

АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагын Олон Улсын Стандарт
БШУЯ	Боловсрол шинжлэх ухааны яам
БЕГ	Боловсролын ерөнхий газар
БЧШ	Боловсролын чанарын шинэчлэл
ДОА	Дорнод аймаг
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
ХАБЭА	Хөдөлмөр аюулгүй байдал, эрүүл ахуй

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2024.02.23 № 243

танай___________-ны №____________-т

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ПОЛИТЕХНИК КОЛЛЕЖИЙН
ЗАХИРАЛ Л.ХИШИГТОГТОХ
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 Дорнод аймаг дахь Политехник коллежийн 2023 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.

Дорнод аймаг дахь Политехник коллежийн 2023 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, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Засгийн газрын 2023 оны 306 дугаар тогтоолоор Дорнод аймгийн Мэргэжлийн сургалт үйлдвэрлэлийн төвийг тус сургуультай нэгтгэх тухай шийдвэр гарсан байна.

Аудитын гол асуудал

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор санхүүгийн сахилга батыг мөрдөж, ил тод байдлыг хангах, үр ашгийг нэмэгдүүлэх, үрэлгэн байдлыг хязгаарлах бодлогыг баримтлан ажилласан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймаг дахь Политехник коллеж нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилго, 11 зорилтын хүрээнд 70 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн тайланг Боловсрол шинжлэх ухааны яамнаас 91.5 хувиар дүгнэсэн байна.

011021075

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 илэрхийлллээс 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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.БОЛОРТУУЛ

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**	**1,384,719,538.36**	**1,259,512,314.51**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	362,751.90	318,824,738.52
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	362,751.90	318,824,738.52
3121	**Төгрөг**	362,751.90	318,824,738.52
31211	Төрийн сангийн харилцах	00.00	200,532,735.67
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	00.00	118,292,002.85
33	**АВЛАГА**	81,501,391.22	25,224,200.00
335	**Бусад авлага**	26,701,391.22	25,224,200.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	24,659,600.00	25,224,200.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	1,302,855,395.24	915,463,375.99
351	**Түүхий эд материал**	734,910,965.89	498,500,106.89
35110	Тусгай зориулалттай материал	734,732,165.89	498,500,106.89
354	**Хангамжийн материал**	469,938,019.35	314,998,269.09
35410	Бичиг хэргийн материал	20,491,032.00	10,760,800.00
35420	Аж ахуйн материал	331,286,517.21	254,815,995.10
35440	Түлш, шатах тослох материал	6,175.17	
35450	Барилгын засварын материал	37,092,044.37	11,072,350.00
35470	Бусад хангамжийн материал	81,045,530.60	38,349,124.00
35600	Мал амьтад	98,006,410.00	101,965,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**5,803,102,522.37**	**5,538,814,736.19**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	5,803,102,522.37	5,538,814,736.19
392	**Биет хөрөнгө**	4,198,876,722.37	3,908,838,904.19
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,860,789,201.00	4,909,789,201.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,318,117,609.84	-1,671,563,111.02
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	515,910,743.00	515,910,743.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-288,789,015.38	-298,010,739.45
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	2,755,423,196.40	2,841,712,896.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,423,899,502.00	-2,510,916,762.05
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	131,345,829.90	167,513,210.90
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-76,710,710.51	-88,521,124.39
39217	Ном	42,924,589.80	42,924,589.80
393	**Биет бус хөрөнгө**	1,604,225,800.00	1,629,975,832.00
39301	Програм хангамж	20,296,535.00	20,296,535.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,070,735.00	-19,936,535.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,600,000,000.00	1,629,615,832.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**7,187,822,060.73**	**6,798,327,050.70**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**7,187,822,060.73**	**6,798,327,050.70**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	7,187,822,060.73	6,798,327,050.70
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	4,478,921,669.00	4,478,921,669.00
51101	Өмч: - төрийн	4,478,921,669.00	4,478,921,669.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-957,086,773.42	-1,346,581,783.45
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-1,142,443,292.66	-957,086,773.42
51220	Тайлант үеийн үр дүн	185,356,519.24	-389,495,010.03
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,665,987,165.15	3,665,987,165.15
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**7,187,822,060.73**	**6,798,327,050.70**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**3,214,029,578.26**	**3,480,248,145.42**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**589,947,978.26**	**371,105,153.20**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	589,947,978.26	371,105,153.20
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	400,621,642.72	309,971,532.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	61,120,580.40	145,030,700.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,624,081,600.00**	**3,109,142,992.22**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,262,822,700.00	2,600,012,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,262,822,700.00	2,600,012,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	361,258,900.00	305,448,135.10
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	73,475,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	51,995,135.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	361,258,900.00	179,978,000.10
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	203,150,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	203,150,500.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	531,757.12
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	531,757.12
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**3,028,673,059.02**	**3,869,743,155.45**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,028,673,059.02**	**3,869,743,155.45**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,570,133,685.47	3,730,430,495.88
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,306,375,540.38	1,655,908,928.57
210101	Үндсэн цалин	822,903,007.16	1,009,504,402.08
210102	Нэмэгдэл	299,707,285.15	365,067,687.65
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	38,620,260.00	55,578,480.00
210104	Урамшуулал	86,671,080.30	190,024,291.05
210105	Гэрээт ажлын хөлс	58,473,907.77	35,734,067.79
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	153,990,127.28	210,735,089.60
210201	Тэтгэврийн даатгал	107,122,820.97	150,604,061.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,602,680.11	16,145,662.75
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,951,508.36	12,749,330.13
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,194,032.60	2,530,297.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,119,085.24	28,705,737.80
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	157,899,900.85	205,694,832.42
210301	Гэрэл, цахилгаан	37,392,346.85	36,700,070.13
210302	Түлш, халаалт	85,463,725.16	127,266,587.29
210303	Цэвэр, бохир ус	29,784,755.00	36,728,175.00
210304	Байрны түрээс	5,259,073.84	5,000,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	34,536,537.99	37,298,987.03
210401	Бичиг хэрэг	2,791,550.00	5,067,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,480,537.99	7,234,452.02
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,443,020.00	6,281,275.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,613,130.00	11,486,560.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,208,300.00	7,228,900.00
2105	**Нормативт зардал**	72,011,574.00	107,338,324.35
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,223,500.00	4,971,882.00
210502	Хоол, хүнс	68,127,742.00	93,662,629.35
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,660,332.00	8,703,813.00

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	130,629,439.64	54,020,239.60
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	8,410,800.00	20,038,846.60
210604	Урсгал засвар	122,218,639.64	33,981,393.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	14,351,200.00	16,395,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	13,973,600.00	16,395,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	35,726,292.96	18,285,727.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	30,587,300.00	15,852,894.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,650,000.00	808,700.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,520,000.00	746,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,143,992.96	560,633.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	825,000.00	316,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	664,613,072.37	1,424,752,467.31
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	95,997,533.50	382,159,905.31
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	113,837,120.10	490,906,862.82
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	454,778,418.77	551,685,699.18
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	458,539,373.55	139,312,659.58
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	103,294,100.00	139,311,992.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	9,964,900.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	85,190,700.00	34,273,360.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	17,053,400.00	92,554,632.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,050,000.00	2,519,100.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	667.58
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	667.58
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**185,356,519.24**	**-389,495,010.03**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**185,356,519.24**	**-389,495,010.03**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**263,464,932.30**	**3,272,802,335.10**
	Нийтлэг бус татварын орлого	61,483,332.30	
	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	56,064,600.00	
	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,850,000.00	
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,568,981,600.00**	**3,272,802,335.10**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,262,822,700.00	2,600,012,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,262,822,700.00	2,600,012,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	306,158,900.00	**469,639,235.10**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	73,475,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	24,595,135.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	306,158,900.00	371,569,100.10
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**00.00**	**203,150,500.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	203,150,500.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**2,630,482,576.40**	**2,954,340,348.48**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,630,482,576.40**	**2,954,340,348.48**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,170,862,806.85**	**2,815,027,688.90**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,307,706,310.60	1,655,262,098.57
210101	Үндсэн цалин	836,493,339.61	965,923,715.54
210102	Нэмэгдэл	290,731,681.79	412,801,168.15

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	38,546,301.30	55,296,804.13
210104	Урамшуулал	86,527,433.90	178,184,122.75
210105	Гэрээт ажлын хөлс	55,407,554.00	43,056,288.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	153,990,127.28	208,688,371.26
210201	Тэтгэврийн даатгал	107,122,829.49	149,039,018.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,602,680.11	16,622,256.18
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,951,508.36	12,830,620.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,194,032.60	2,570,996.29
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,119,076.72	27,625,479.09
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	164,823,627.01	205,694,832.42
210301	Гэрэл, цахилгаан	35,199,627.85	36,700,070.13
210302	Түлш, халаалт	95,039,244.16	127,266,587.29
210303	Цэвэр, бохир ус	29,784,755.00	36,728,175.00
210304	Байрны түрээс	4,800,000.00	5,000,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	18,906,940.00	37,291,054.90
210401	Бичиг хэрэг	3,630,800.00	5,065,360.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,959,600.00	7,234,221.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,693,020.00	6,276,550.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,626,220.00	11,486,011.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,997,300.00	7,228,912.90
2105	**Нормативт зардал**	73,896,542.00	107,579,694.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,111,200.00	4,971,894.00
210502	Хоол, хүнс	68,127,742.00	93,898,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,657,600.00	8,709,800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	92,598,595.00	54,048,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	11,224,300.00	20,043,500.00
210604	Урсгал засвар	81,374,295.00	34,004,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	5,357,300.00	16,395,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,979,700.00	16,395,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	29,671,392.96	17,856,727.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	24,728,400.00	15,412,894.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,650,000.00	808,700.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,520,000.00	746,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,143,992.96	560,633.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	629,000.00	327,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	323,911,972.00	512,211,010.75
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	242,936,442.00	281,227,356.15
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	80,975,530.00	230,983,654.60
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**459,239,373.55**	**139,312,659.58**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**103,994,100.00**	**139,311,992.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	9,964,900.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	85,190,700.00	34,273,360.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	17,053,400.00	92,554,632.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,750,000.00	2,519,100.00
2134	**Улсын төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**355,245,273.55**	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	355,245,273.55	
	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		667.58
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**362,751.90**	**318,461,986.62**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	362,751.90	318,461,986.62
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	362,751.90
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	362,751.90	318,824,738.52

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	4,478,921,669.00	3,665,987,165.15	-1,139,153,292.66	00.00	7,005,755,541.49

C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	-3,290,000.00	00.00	-3,290,000.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**4,478,921,669.00**	**3,665,987,165.15**	**-1,142,443,292.66**	**00.00**	7,002,465,541.49
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	185,356,519.24	00.00	185,356,519.24
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**4,478,921,669.00**	**3,665,987,165.15**	**-957,086,773.42**	**00.00**	7,187,822,060.73
D01	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**4,478,921,669.00**	**3,665,987,165.15**	**-957,086,773.42**	**00.00**	7,187,822,060.73
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**4,478,921,669.00**	**3,665,987,165.15**	**-957,086,773.42**	**00.00**	7,187,822,060.73
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-389,495,010.03	00.00	-389,495,010.03
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**4,478,921,669.00**	**3,665,987,165.15**	**-1,346,581,783.45**	**00.00**	6,798,327,050.70

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,600,012,600.00	2,399,479,864.33
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,600,012,600.00	2,399,479,864.33
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	2,414,444,700.00	2,260,167,872.33
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,696,560,800.00	1,601,883,170.57
210101	Үндсэн цалин	959,579,200.00	955,601,075.54
210102	Нэмэгдэл	533,302,400.00	412,801,168.15
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	52,338,000.00	55,296,804.13
210104	Урамшуулал	151,341,200.00	178,184,122.75
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	212,070,100.00	208,688,371.26
210201	Тэтгэврийн даатгал	144,207,700.00	149,039,018.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,965,600.00	16,622,256.18
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	13,572,500.00	12,830,620.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,393,100.00	2,570,996.29
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	33,931,200.00	27,625,479.09
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	44,207,900.00	37,291,054.90
210401	Бичиг хэрэг	4,853,400.00	5,065,360.00
210402	Тээвэр (шатахуун)	7,047,600.00	7,234,221.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	14,153,600.00	17,762,561.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	11,016,300.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	7,137,000.00	7,228,912.90
2105	Нормативт зардал	120,802,600.00	107,579,694.00
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	5,027,800.00	4,971,894.00
210502	Хоол, хүнс	107,065,000.00	93,898,000.00
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	8,709,800.00	8,709,800.00
2106	Эд хогшил худалдан авах	54,048,000.00	54,048,000.00

210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	20,043,500.00	20,043,500.00
210604	Урсгал засвар	34,004,500.00	34,004,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,893,000.00	1,837,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,893,000.00	1,837,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	53,874,300.00	17,856,727.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	51,430,400.00	15,412,894.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	808,700.00	808,700.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	746,900.00	746,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	560,700.00	560,633.00
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	327,600.00	327,600.00
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	230,988,000.00	230,983,654.60
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	230,988,000.00	230,983,654.60
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	185,567,900.00	139,311,992.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	185,567,900.00	139,311,992.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	10,000,000.00	9,964,900.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	66,461,100.00	34,273,360.00
213208	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж	106,587,700.00	92,554,632.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	2,519,100.00	2,519,100.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	-
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,600,012,600.00	2,600,012,600.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,600,012,600.00	2,600,012,600.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,600,012,600.00	2,600,012,600.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	200,532,735.67
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	88	86
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	59	57
620003	Үйлчлэх ажилтан	28	28
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	930	920

2.5.1 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /орон нутаг/

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	203,150,500.00	203,149,832.42
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	203,150,500.00	203,149,832.42
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	203,150,500.00	203,149,832.42
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	203,150,500.00	203,149,832.42
210301	Гэрэл цахилгаан	40,000,000.00	36,700,070.13
210302	Түлш, халаалт	124,722,200.00	124,721,587.29
210303	Цэвэр, бохир ус	33,428,300.00	36,728,175.00
210304	Байрны түрээс	5,000,000.00	5,000,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	203,150,500.00	203,149,832.42
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	-

1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	203,150,500.00	203,149,832.42
132001	Орон нутгийн төсвөөс	203,150,500.00	203,149,832.42
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	

2.5.2 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**345,733,234.20**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**345,733,234.20**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	345,733,234.20
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	29,918,238.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	29,918,238.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	315,814,996.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	315,814,996.20
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**464,025,237.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**464,025,237.00**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	73,475,000.00
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	24,595,135.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	365,955,102.00
131106	Төсвийн урамшуулал	-
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	118,292,002.80

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 311,360.4 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад залруулах бичилт хийлгэсэн.

Залруулсан алдаа:

1. Газрын нэгдсэн санд бүртгэлтэй Хэрлэн сумын нутагт нийт 27,978 м.кв 115,940.8 мянган төгрөгийн 2 газар нь тайлан, бүртгэлд тусгагдаагүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.4 дахь "төсвийн жилийн явцад шинээр бий болсон аливаа орлого, эх үүсвэр, зээл, хандив, тусламж, тэдгээрээр санхүүжүүлсэн үйл ажиллагааны зарлага нь төсвийн бүрэлдэхүүн байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4 дэх "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ", 14.4.2-д

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үгнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага" гэж заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2. Аймгийн Засаг даргын 2022.11.11-ны өдрийн А/629 дугаар захирамжаар байгууллагын бүртгэлд байсан 64.0 мянган м.кв газрыг 60.6 мянга болгон өөрчилсөн байна. Үүнтэй уялдаж данс бүртгэлээс үнийг дүнг хасаж тооцоогүй байна.

3. Тайлант хугацаанд 49.0 сая төгрөгийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн урсгал засварын ажлыг дахин үнэлгээгээр данс бүртгэлд тусгасан байна.

4. Санхүүгийн тайланд 4,247.1 мянган төгрөгөөр зардал бууруулж бичсэн.

5. Үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй элэгдлийн хэмжээ ашиглалтын хугацаагаараа балансын үнээ бүрэн нөхсөн нийт 66.2 сая төгрөгийн 18 ширхэг хөрөнгөд нэмж 55.8 сая төгрөгийн элэгдэл тооцон тайлан бүртгэлд тусгасан байна.

Аудитаар нийт 2,677.6 сая төгрөгийн зөрчил[2] илэрсэнд албан шаардлага хүргүүллээ.

3.1 Албан шаардлага

1. Үндсэн хөрөнгийн данс бүртгэлд 1973-2019 онд ашиглалтад орсон элэгдлийн хэмжээ ашиглалтын хугацаагаараа балансын үнээ бүрэн нөхсөн нийт 2,677.6 сая төгрөгийн 323 ширхэг хөрөнгийг дахин үнэлгээ хийх, ашиглалтгүй хөрөнгийг бүртгэлээс хасах ажлыг зохион байгуулаагүй, эрх бүхий байгууллагад хандаагүй байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 4 дэх "төрийн өмчит эрдэм шинжилгээний байгууллага, их, дээд сургууль дэргэдээ бие даасан aраааны компани байгуулахаас бусад тохиолдолд үндсэн хөрөнгөд хамаарах эд хөрөнгө олж авах, захиалах, данснаас хасаж шилжүүлэх, устгах саналаа төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагад тавьж, энэ хуулиар тогтоосон журмын дагуу зөвшөөрөл авах" гэж заасантай нийцэхгүй, Үнэлгээ ба хуваарилалт гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.2 Зөвлөмж

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

1. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт</u>: Тус газрын хөрөнгөд бүртгэлтэй 5 тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын дэвсгэр өнгийг тод хөх өнгө болгон өөрчлөөгүй байна. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4-т "Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй бүх төрлийн авто тээврийн хэрэгсэлд бусад авто тээврийн хэрэгслээс ялгагдах тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар хэрэглэнэ", MNS 4410-1:2002 стандартын 5.4.9-т "Төрийн болон орон нутгийн өмчит бүртгэлтэй авто тээврийн хэрэгслийн улсын бүртгэлийн дугаарын дэвсгэр нь хар хөх, тоо, үсэг ба хүрээ нь цагаан өнгөтэй байна" гэснийг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4, MNS 4410-1:2002 стандартын 5.4.9-т нийцүүлэн тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын дэвсгэр өнгийг тод хөх өнгө болгох.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д "Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн

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

аудитын байгууллагад ирүүлнэ" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллах. Зөвлөмжийн биелэлтийг 2024 оны 5 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Газрын нэгдсэн санд бүртгэлтэй Хэрлэн сумын нутагт нийт 27,978 м.кв 115,940.8 мянган төгрөгийн 2 газар нь тайлан, бүртгэлд тусгагдаагүй байна.	1	115,940.8	1	115,940.8			1	115,940.8				
Аймгийн Засаг даргын 2022.11.11-ны өдрийн А/629 дугаар захирамжаар байгууллагын бүртгэлд байсан 64.0 мянган м.кв газрыг 60.6 мянган болгон өөрчилсөн байна. Үүнтэй уялдаж данс бүртгэлээс үнийг дүнг хасаж тооцоогүй байна.	1	86,325.0			1	86,325.0	1	86,325.0				
Тайлант хугацаанд 49.0 сая төгрөгийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн урсгал засварын ажлыг дахин үнэлгээгээр данс бүртгэлд тусгасан байна.	1	46,000.0			1	46,000.0	1	46,000.0				
Санхүүгийн тайланд 4,247.1 мянган төгрөгөөр зардал бууруулж бичсэн.	1	4,247.1			1	4,247.1	1	4,247.1				
Үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй элэгдлийн	1	55,847.5			1	55,847.5	1	55,847.5				

хэмжээ ашиглалтын хугацаагаараа балансын үнээ бүрэн нөхсөн нийт 66.2 сая төгрөгийн 18 ширхэг хөрөнгөд нэмж 55.8 сая төгрөгийн бодит бус элэгдэл тооцон тайлан бүртгэлд тусгасан байна												
дүн	5	311,360.4	1	115,940.8	4	195,419.6	5	311,360.4				

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
Үндсэн хөрөнгийн данс бүртгэлд 1973-2019 онд ашиглалтад орсон элэгдлийн хэмжээ ашиглалтын хугацаагаараа балансын үнээ бүрэн нөхсөн нийт 2,677.6 сая төгрөгийн 323 ширхэг хөрөнгийг дахин үнэлгээ хийх, ашиглалтгүй хөрөнгийг бүртгэлээс хасах ажлыг зохион байгуулаагүй, эрх бүхий байгууллагад хандаагүй байна.	1	2,677,580.0			1	2,677,580.0						
Тус газрын хөрөнгөд бүртгэлтэй 5 тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын дэвсгэр өнгийг тод хөх өнгө болгон өөрчлөөгүй байна.												
сахилгын шийтгэл ногдуулсан боловч түүний үндсэн цалинг	1	134.4	1	134.4								

нэг сарын 15 хувь буюу 134,392 төгрөгөөр бууруулаагүй байна.													
бараа материалын дансанд бүртгэлтэй мал амьтадаас бусад 1,269,334,116 төгрөгийн бараа материалын тооллогыг хийж баримтжуулаагүй,	1	1,269,334.1			1	1,269,334.1							
Дүн	1	3,947,048.5	1	134.4	1	3,946,914.1							