

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баян-Уул сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДОА-2023/19/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Чойбалсан хот

2023 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: 7058-4207, Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....
 - 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....
 - 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин
 - 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....
 - 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт
3. Аудитын илрүүлэлт
4. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

 <p>ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР</p> <p>7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000 ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203</p> <p>2023.02.24 № 182</p> <p>танай _____-ны № _____-т</p> <p>Өөрчлөлтгүй дүгнэлт</p>	<p>Г БАЯН-УУЛ СУМЫН ИРГЭДИЙН ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН НАРИЙН БИЧИГЙН ДАРГА Г.ТҮМЭНЖАРГАЛ ТАНАА</p>
<p>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 Баян-Уул сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 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.</p> <p>Баян-Уул сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2021 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.</p> <p>Дүгнэлтийн үндэслэл</p> <p>Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторовын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.</p> <p>Асуудлыг онцолсон хэсэг</p> <p>Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй байна.</p> <p>Аудитын гол асуудал</p> <p>Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор санхүүгийн сахилга батыг мөрдөж, ил тод байдлыг хангах, үр ашгийг нэмэгдүүлэх, үрэлгэн байдлыг хязгаарлах бодлогыг баримтлан ажиллаагүй байна.</p> <p>Бусад асуудлын хэсэг</p> <p>Баян-Уул сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал нь 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилго, 9 зорилтын хүрээнд 23 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн үнэлгээний төлөвлөгөөг сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлаас 87.5 хувиар дүгнэсэн байна.</p> <p>Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага</p> <p>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.</p> <p>Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.</p>	
<p>0110?0155</p>	

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш 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	1,269,890.00	1,854,890.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,269,890.00	1,854,890.00
354	Хангамжийн материал	1,269,890.00	1,854,890.00
35420	Аж ахуйн материал	1,269,890.00	1,269,890.00
35470	Бусад хангамжийн материал	-	585,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,723,614.34	2,613,701.77
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,723,614.34	2,613,701.77
392	Биет хөрөнгө	3,723,614.34	2,613,701.77
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	7,427,000.00	5,558,000.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,231,578.79)	(3,057,841.32)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	3,634,400.00	2,772,300.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,106,206.87)	(2,658,756.91)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,993,504.34	4,468,591.77
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,993,504.34	4,468,591.77
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,993,504.34	4,468,591.77
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	12,672,780.43	12,672,780.43
51101	Өмч: - төрийн	12,672,780.43	12,672,780.43
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(8,031,282.84)	(8,556,195.41)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(8,031,282.84)	(8,031,282.84)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(524,912.57)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	352,006.75	352,006.75
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,993,504.34	4,468,591.77

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	65,451,200.00	400,296,100.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	65,451,200.00	400,296,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,000,000.00	321,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	321,500,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	64,451,200.00	78,796,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт	64,451,200.00	78,796,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	66,609,489.92	400,019,390.31
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	66,609,489.92	400,019,390.31
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	66,421,033.98	64,460,555.24
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	51,928,129.00	48,098,516.00
210101	Үндсэн цалин	26,585,300.00	34,424,094.00
210102	Нэмэгдэл	11,873,202.00	10,761,602.00
210104	Урамшуулал	13,469,627.00	2,912,820.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,778,465.06	5,828,368.93
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,737,024.06	4,000,893.93
210202	Тэтгэмжийн даатгал	519,105.00	470,693.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	415,515.00	376,716.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	99,369.00	93,978.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,007,452.00	886,088.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,030,000.00	3,408,080.00
210401	Бичиг хэрэг	980,000.00	1,016,280.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,450,000.00	1,500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	600,000.00	891,800.00

2107	Томилолт, зочны зардал	-	562,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	562,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	240,000.00	360,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240,000.00	360,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,444,439.92	6,203,590.31
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,286,150.00	4,895,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,158,289.92	1,308,290.31
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	188,455.94	335,558,835.07
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	326,563,200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	326,313,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	250,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	188,455.94	8,995,635.07
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	188,455.94	8,995,635.07
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(1,158,289.92)	276,709.69
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	801,622.26
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	801,622.26
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(801,622.26)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(1,158,289.92)	(524,912.57)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	65,451,200.00	400,296,100.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	65,451,200.00	400,296,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,000,000.00	321,500,000.00
131104	дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	1,000,000.00	321,500,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	64,451,200.00	78,796,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	64,451,200.00	78,796,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	65,451,200.00	400,296,100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	65,451,200.00	400,296,100.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	65,262,744.06	64,737,264.93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	51,928,129.00	48,098,516.00
210101	Үндсэн цалин	26,585,300.00	34,424,094.00
210102	Нэмэгдэл	11,873,202.00	10,761,602.00
210104	Урамшуулал	13,469,627.00	2,912,820.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,778,465.06	5,828,368.93
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,737,024.06	4,000,893.93
210202	Тэтгэмжийн даатгал	519,105.00	470,693.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	415,515.00	376,716.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	99,369.00	93,978.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,007,452.00	886,088.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,030,000.00	3,408,080.00
210401	Бичиг хэрэг	980,000.00	1,016,280.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,450,000.00	1,500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	600,000.00	891,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	1,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	1,000,000.00

2107	Томилолт, зочны зардал	-	562,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	562,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний	240,000.00	360,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240,000.00	360,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,286,150.00	5,480,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,286,150.00	5,480,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	188,455.94	335,558,835.07
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	326,563,200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	326,313,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	250,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт,	188,455.94	8,995,635.07
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	188,455.94	8,995,635.07
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	12,672,780.43	352,006.75	-6,872,992.92	6,151,794.26
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	12,672,780.43	352,006.75	-6,872,992.92	6,151,794.26
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-1,158,289.92	-1,158,289.92
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	12,672,780.43	352,006.75	-8,031,282.84	4,993,504.34
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	12,672,780.43	352,006.75	-8,031,282.84	4,993,504.34
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	12,672,780.43	352,006.75	-8,031,282.84	4,993,504.34
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-524,912.57	-524,912.57
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	12,672,780.43	352,006.75	-8,556,195.41	4,468,591.77

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	78,796,100.00	69,800,464.93
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	78,796,100.00	69,800,464.93
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	71,982,900.00	63,237,264.93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	49,823,600.00	48,098,516.00
210101	Үндсэн цалин	34,715,200.00	34,424,094.00
210102	Нэмэгдэл	12,195,600.00	10,761,602.00
210104	Урамшуулал	2,912,800.00	2,912,820.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,228,000.00	5,828,368.93
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,235,000.00	4,000,893.93
210202	Тэтгэмжийн даатгал	498,200.00	470,693.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	398,700.00	376,716.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	99,500.00	93,978.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	996,600.00	886,088.00

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,457,900.00	3,408,080.00
210401	Бичиг хэрэг	1,057,900.00	1,016,280.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,500,000.00	1,500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	900,000.00	891,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	1,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,000,000.00	1,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	600,000.00	562,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	600,000.00	562,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, ху	360,000.00	360,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	360,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,513,400.00	3,980,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,513,400.00	3,980,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,813,200.00	6,563,200.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,813,200.00	6,563,200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,313,200.00	6,313,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	250,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	78,796,100.00	69,800,464.93
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	78,796,100.00	69,800,464.93
122005	Орон нутгийн төсвөөс	78,796,100.00	69,800,464.93

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,000,000.00	321,500,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,000,000.00	321,500,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,000,000.00	1,500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	300,000.00	-
210401	Бичиг хэрэг	200,000.00	
210402	Тээвэр, шатахуун	100,000.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	700,000.00	1,500,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	700,000.00	1,500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	320,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	320,000,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	320,000,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,000,000.00	321,500,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,000,000.00	321,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	321,500,000.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2.6 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулсан. Үүнд: Тушаал шийдвэргүй хөрөнгийг бүртгэл, тайлангаас хассан, худалдан авсан бараа материалыг шууд зардлаар бүртгэж тайлагнасныг буцаан тусгуулсан.

Аудитаар нийт 0.2 сая төгрөгийн зөрчил² илэрсэнд төлбөрийн акт тогтоосон.

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

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

3.1 Төлбөрийн акт.

1. Бичиг хэргийн зардлаас 0.2 сая төгрөгөөр нутгийн удирдлага сэтгүүл худалдан авч төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй, арвилан хэмнэлтгүй зарцуулсан нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1.3-т хэвлэлийн захиалгын төлбөр;"-д зардал санхүүжүүлэх, зарцуулахыг хориглоно гэж заасныг зөрчсөн байна.

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		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тушаал шийдвэргүй нэг бүр нь 739.0 мянган төгрөгийн үнэтэй 2 ширхэг үндсэн хөрөнгийг бүртгэл, тайлангаас хасаж тайлагнасан	1	1,478.0	-	-	1	1,478.0	1	1,478.0	-	-	-	-
Тушаал шийдвэргүй 8 нэр төрлийн бараа материалыг бүртгэл, тайлангаас хасаж тайлагнасан	1	546.9			1	546.9	1	546.9				
Бараа материалыг шууд зардлаар бүртгэн тайлагнасан	1	585.0			1	585.0	1	585.0				
Дүн	3	2,609.9	-	-	3	2,609.9	3	2,609.9	-	-	--	

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
Бичиг хэргийн зардлаас нутгийн удирдлага сэтгүүл худалдан авч төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй, арвилан хэмнэлтгүй зарцуулсан	1	252.0	1	252.0	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	1	252.0	1	252.0	-	-	-	-	-	-	--	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Зөрчил илрээгүй	-	-	-	-	-	-	-	-

Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуультай холбоотой зөрчил								
Бичиг хэргийн зардлаас нутгийн удирдлага сэтгүүл худалдан авч төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй, арвилан хэмнэлтгүй зарцуулсан	1	252.0	-	-	-	-	-	-
Дүн	1	252.0	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	1	252.0	-	-	-	-	-	-