



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2023/36/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.open.audit.mn

Чингис хот
2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар
Утас: 70562112

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390

Аудитор: Н.Туяа
Утас: 99799709

Цахим хаяг: www.open.audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг бар
Утас: 70-56-21-47, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2023.02.28 № 199

тантай _____ -ны № _____ -т

Хязгаарлалттай 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 Хэнтий аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны 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 Хэнтий аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны 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.

Тайлант онд батлагдсан төсвөөс хүүхдийн бэлэг худалдан авахад 140.0 мянган төгрөг, 150.0 мянган төгрөгийн шатахууныг тогтоосон нормыг хэтрүүлэн, 806.4 мянган төгрөгийн шатахууныг зориулалт бусаар зарцуулсан, 663.6 мянган төгрөгийн цалингийн нэмэгдлийг илүү, хүчин төгөлдөр бус баримтаар 165.6 мянган төгрөгийн албан томилолтын зардал олгосон, цахим төлбөрийн баримтгүйгээр 1,908.2 мянган төгрөгийн худалдан авалтыг хийсэн зэрэг нь Төсвийн тухай, Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн холбогдох заалтууд, санхүүгийн тайлагналын эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус байгууллагын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар мөнгөн хөрөнгө 1.8 мянган төгрөг, авлага 1,432.4 мянган төгрөг, бараа материал 11,180.3 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 7,751.0 мянган төгрөгийн тус тус үлдэгдэлтэй, нийт 20,365.5 мянган төгрөгийн хөрөнгөтэй байна. Орон нутгийн төсвөөс 125,297.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 124,737.2 мянган төгрөгийг зарцуулж, 560.3 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

237330302

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 3,833.8 мянган төгрөгийн 5 зөрчил илэрснээс, 1,925.6 мянган төгрөгийн 4 төлбөрийн акт тогтоож, 1,918.2 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгөгдсөн нь байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаа болон хууль тогтоомжийн хэрэгжилтэд тавих дотоод хяналт хангалтгүй байгааг анхаарч ажиллах шаардлагатай байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Бусад асуудлын хэсэгт анхаарах асуудал илрээгүй.

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  Ч.ЭРДЭНЭБААТАР



Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	10,966,178.00	12,614,534.82
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,800.00	1,800.00
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	1,800.00	1,800.00
3121	Төгрөг	1,800.00	1,800.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	1,800.00	1,800.00
33	АВЛАГА	1,880,000.00	1,432,440.82
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	1,432,440.82
335	Бусад авлага	1,880,000.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,880,000.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	9,084,378.00	11,180,294.00
354	Хангамжийн материал	9,084,378.00	11,180,294.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,430,050.00	1,622,550.00
35420	Аж ахуйн материал	4,895,398.00	9,557,744.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,004,000.00	-
35440	Түлш, шатах тослох материал	754,930.00	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	18,718,163.38	7,750,955.97
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	18,718,163.38	7,750,955.97
392	Биет хөрөнгө	18,718,163.38	7,750,955.97
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	15,000,000.00	-
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,500,000.00)	-
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	9,431,300.00	9,847,300.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,149,480.02)	(8,759,339.97)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	12,423,400.00	14,553,400.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,487,056.60)	(7,890,404.06)
39301	Программ хангамж	450,000.00	450,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(450,000.00)	(450,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	29,684,341.38	20,365,490.79
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	73,221.53	73,221.53
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	73,221.53	73,221.53
413	Өглөг	73,221.53	73,221.53
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	73,221.53	73,221.53
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	29,611,119.85	20,292,269.26
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	29,611,119.85	20,292,269.26
512	Хуримтлагдсан үр дүн	29,611,119.85	20,292,269.26
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	29,611,119.85	29,611,119.85
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(9,318,850.59)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	29,684,341.38	20,365,490.79

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	141,208,600.00	125,297,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	141,208,600.00	125,297,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	37,948,400.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	37,948,400.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	450,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	450,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	100,560,800.00	125,297,500.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	100,560,800.00	125,297,500.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	2,249,400.00	-
133003	Хөрөнгийн	2,249,400.00	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	97,628,238.25	126,366,350.59
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	97,628,238.25	126,366,350.59
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	97,428,238.25	125,226,058.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	70,631,717.09	92,005,844.60
210101	Үндсэн цалин	52,437,479.30	61,295,687.18
210102	Нэмэгдэл	13,584,237.79	22,072,687.82
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,610,000.00	5,100,000.00
210104	Урамшуулал	-	3,537,469.60
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9,617,034.54	11,654,199.61
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,466,829.45	8,002,841.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,047,501.01	906,647.22
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	560,720.75	731,922.97
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	140,180.22	182,980.73
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,401,803.11	1,829,807.43
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	2,400,000.00
210304	Байрны түрээс	-	2,400,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,906,650.00	4,840,537.00
210401	Бичиг хэрэг	707,890.00	506,567.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,287,600.00	3,209,930.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	460,060.00	1,050,840.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	451,100.00	73,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,249,400.00	3,754,750.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	2,004,000.00
210604	Урсгал засвар	2,249,400.00	1,750,750.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,273,500.00	4,644,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,273,500.00	4,644,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	676,620.00	563,320.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	100,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	291,700.00	289,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	38,920.00	63,820.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	88,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,073,316.62	5,363,207.41
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	700,000.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	416,000.00	100,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	2,957,316.62	5,263,207.41
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	200,000.00	1,140,291.97
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	200,000.00	580,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00	580,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	560,291.97
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	560,291.97
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	43,580,361.75	(1,068,850.59)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	15,499.81	8,250,000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	15,499.81	8,250,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(15,499.81)	(8,250,000.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	43,564,861.94	(9,318,850.59)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>130,553,000.00</u>	<u>125,297,500.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	130,553,000.00	125,297,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	946,800.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	946,800.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	129,606,200.00	125,297,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	129,606,200.00	125,297,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>130,051,200.00</u>	<u>125,297,500.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	130,051,200.00	125,297,500.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	124,128,217.81	124,157,208.03
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	89,990,257.52	93,430,873.90
210101	Үндсэн цалин	65,447,639.58	67,929,564.79
210102	Нэмэгдэл	19,367,617.94	16,863,839.51
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,175,000.00	5,100,000.00
210104	Урамшуулал	-	3,537,469.60
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	12,275,472.29	11,661,611.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,672,878.71	8,384,064.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	899,974.61	854,036.73
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	720,499.69	646,269.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	180,282.93	161,567.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,801,836.35	1,615,673.56
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	2,400,000.00
210304	Байрны түрээс	-	2,400,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,544,070.00	4,630,407.00
210401	Бичиг хэрэг	1,668,400.00	879,067.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,781,000.00	2,455,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	853,820.00	1,050,840.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,240,850.00	245,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,847,998.00	6,249,850.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	740,798.00	1,250,000.00
210604	Урсгал засвар	1,107,200.00	4,999,850.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	9,286,000.00	4,644,200.00
210702	Дотоод албан томиллолт	9,286,000.00	4,644,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	876,620.00	725,320.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	100,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	291,700.00	289,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	38,920.00	63,820.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	200,000.00	250,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,307,800.00	414,946.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,891,800.00	-

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	416,000.00	414,946.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,922,982.19	1,140,291.97
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,700,000.00	580,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,700,000.00	580,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,222,982.19	560,291.97
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,222,982.19	560,291.97
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>501,800.00</u>	=
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	500,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	500,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	500,000.00	-
222001	Тоног төхөөрөмж	500,000.00	
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(500,000.00)</u>	=
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	1,800.00	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		1,800.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,800.00	1,800.00

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			32,188,123.32	32,188,123.32
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	32,188,123.32	32,188,123.32
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				-
C07	Тайлант үеийн үр дүн			(2,577,003.47)	(2,577,003.47)
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	29,611,119.85	29,611,119.85
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	-	-	29,611,119.85	29,611,119.85
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	29,611,119.85	29,611,119.85
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				-

D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
D08	Тайлант үеийн үр дүн			(9,318,850.59)	(9,318,850.59)
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	20,292,269.26	20,292,269.26

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	125,297,500.00	124,737,208.03	560,291.97
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	125,297,500.00	124,737,208.03	560,291.97
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	124,714,200.00	124,157,208.03	556,991.97
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	93,830,300.00	93,430,873.90	399,426.10
210101	Үндсэн цалин	65,119,400.00	67,929,564.79	(2,810,164.79)
210102	Нэмэгдэл	26,388,900.00	16,863,839.51	9,525,060.49
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,322,000.00	5,100,000.00	(2,778,000.00)
210104	Урамшуулал	-	3,537,469.60	(3,537,469.60)
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	11,728,800.00	11,661,611.13	67,188.87
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,975,600.00	7,941,199.51	34,400.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	938,300.00	938,300.00	-
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	750,600.00	731,923.46	18,676.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	187,700.00	182,980.73	4,719.27
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,876,600.00	1,867,207.43	9,392.57
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	2,400,000.00	2,400,000.00	-
210304	Байрны түрээс	2,400,000.00	2,400,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,666,700.00	4,630,407.00	36,293.00
210401	Бичиг хэрэг	878,000.00	879,067.00	(1,067.00)
210402	Тээвэр, шатахуун	2,784,200.00	2,455,000.00	329,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	754,500.00	1,050,840.00	(296,340.00)
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	250,000.00	245,500.00	4,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,250,000.00	6,249,850.00	150.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,250,000.00	1,250,000.00	-
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	4,999,850.00	150.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,644,200.00	4,644,200.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	4,644,200.00	4,644,200.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	777,500.00	725,320.00	52,180.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	100,000.00	100,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	291,700.00	289,500.00	2,200.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,800.00	63,820.00	16,980.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	22,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	250,000.00	250,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	416,700.00	414,946.00	1,754.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	416,700.00	414,946.00	1,754.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	583,300.00	580,000.00	3,300.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	583,300.00	580,000.00	3,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	583,300.00	580,000.00	3,300.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	125,297,500.00	124,737,208.03	560,291.97
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	125,297,500.00	124,737,208.03	560,291.97
132001	Орон нутгийн төсвөөс	125,297,500.00	124,737,208.03	560,291.97
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,800.00	1,800.00	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,800.00	1,800.00	

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар санхүүгийн тайланд алдаа илрээгүй.

Аудитаар нийт 3,833.8 мянган төгрөгийн 5 зөрчил¹ илэрснээс, 1,925.6 мянган төгрөгийн 4 төлбөрийн акт тогтоож, 1,918.2 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

1. Цалин тогтоолт, бодолтыг тушаал шийдвэртэй тулгахад Д.Пүрэвжавын төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдлийг нэмэгдүүлэн 663.6 мянган төгрөгийг үндэслэлгүйгээр илүү олгосон зөрчил илэрсэнд төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

2. Анхан шатны баримтын бүрдлийг шалгахад Д.Пүрэвжавт хүчин төгөлдөр бус баримтаар 165.6 мянган төгрөгийн албан томилолтын зардал олгосон зөрчил илэрсэнд төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3. Шатахууны зарцуулалтыг замын хуудсаар түүвэрлэн шалгахад норм хэтрүүлэн зарцуулсан 150.0 мянган төгрөгийн, төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан 806.4 мянган төгрөгийн шатахуун зарцуулсан зөрчил илэрсэнд төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Зөвлөмж

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

1. Анхан шатны баримтын бүрдэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Анхан шатны баримтын бүрдлийг шалгахад харилцах данснаас цахим төлбөрийн баримтгүйгээр 1,908.2 мянган төгрөгийн 5 гүйлгээ хийсэн зөрчил илэрсэн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Мөнгөн зарлагын гүйлгээг хийхдээ холбогдох хууль, журмын дагуу анхан шатны баримтыг бүрэн бүрдүүлж, төлбөрийн баримтгүй ажил гүйлгээг хийхгүй байх

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

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
Баримтын бүрдэлгүй	1	165.6	1	165.6								
Цалингийн нэмэгдэл	1	663.6	1	663.6								
Шатахууны зарцуулалт	1	956.4	1	956.4								
Цахим баримтгүй	1	1908.2					1	1908.2				
Дүн	4	3693.8	3	1785.6			1	1908.2				

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								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Бэлэг олгосон	1	140.0	1	140.0				
Дүн	1	140.0	1	140.0				
Нийт дүн	1	140.0	1	140.0				

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1				1		
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1				1		