

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Замын-Үүд сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/39/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Сайншанд 2022 он	Тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 70522734 Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 70523020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Л.Равдандорж Цахим хаяг: ravdandorjl@audit.gov.mn Аудитор: М.Дүүрэнжаргал Цахим хаяг: duurenjargalm@audit.gov.mn
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

НЭГ.АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ

**ЗАМЫН-ҮҮД СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Ч.АНХТУЯА ТАНАА**

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 Замын-Үүд сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Замын-Үүд 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.

Өмнөх тайлант онд Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтын ажлын 100.0 сая төгрөгийг сумын Онцгой комиссын үндсэн үйл ажиллагаанд зарцуулж, өглөг үүсгэсэн байсан. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "Батлагдсан төсвийн зориулалтын дагуу зарцуулах", Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар батлагдсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-ыг тус тус зөрчсөн байна. Тайлант онд тус өглөгийг барагдуулах албан шаардлагыг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй байгаа нь өөрчлөлттэй дүгнэлт өгөх үндэслэл бүхий 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Монгол Улсын Ерөнхий сайдын 2021 оны 196 дугаар захирамжаар хилийн боомтуудын үйл ажиллагааг эрчимжүүлж, экспорт, импортын ачаа тээврийг нэмэгдүүлэх үүрэг бүхий ажлын хэсэг байгуулан, Замын-Үүд-Эрээн авто замын боомтоор нэвтрэх ачаа тээврийг улсын хилийн шугам дээр чингэлэг солих ажлыг зохион байгуулалтаар авч хэрэгжүүлсэн. Засгийн газрын 2021 оны 406 дугаар тогтоолоор хилийн боомтуудаар импортын бараа татан авах, чингэлэг

тээвэрлэлтийн үйл ажиллагаанд шаардагдах 6,600.0 сая төгрөгийг Засгийн газрын нөөц хөрөнгөөс тус шалгагдагч байгууллагын нэмэлт санхүүжилтийн дансаар хүлээн авч зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд Замын-Үүд сумын хөрөнгө оруулалтын төсвөөс нийт 148.7 сая төгрөгийн 3 автомашиныг ЗДТГ-аас худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулан, тус сумын Гадаадын иргэн харьяатын газарт худалдан авч өгсөн боловч автомашиныг балансаас баланст шилжүүлээгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй, аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй болно.

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

Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

ХОЁР. САНХҮҮГИЙН БА ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	515,496,775.87	747,263,168.09
33	АВЛАГА	5,953,631.97	31,767,261.74
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	4,870,131.97	1,845,586.30
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,083,500.00	29,921,675.44
34	Урьдчилгаа	800,000.00	55,456,800.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	-	54,656,800.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	800,000.00	800,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	508,743,143.90	660,039,106.35
3510	Түүхий эд материал	120,176,749.00	386,343,802.00
35130	Эм боох материал	120,176,749.00	386,343,802.00
354	Хангамжийн материал	373,557,626.90	258,726,536.35
3541	Бичиг хэргийн материал	11,821,272.05	11,597,418.04
3542	Аж ахуйн материал	45,607,767.12	43,016,016.12
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,486,000.00	-
3544	Түлш, шатах материал	16,971,309.45	48,790,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	297,671,278.28	155,323,102.19
35600	Мал амьтад	15,008,768.00	14,968,768.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,914,481,943.60	2,786,350,796.25
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,914,481,943.60	2,786,350,796.25
392	Биет хөрөнгө	2,871,768,943.60	2,743,379,046.25
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,743,594,580.00	1,807,269,934.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(240,997,045.15)	(307,088,716.32)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	542,268,141.00	528,368,141.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(220,741,976.37)	(261,698,342.49)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	202,771,308.94	195,121,228.42
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(104,502,537.08)	(81,397,874.69)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	72,606,016.30	68,438,773.20
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(58,433,451.97)	(24,889,865.69)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	1,007,514,952.00	1,007,514,952.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(312,998,829.68)	(393,709,707.92)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	505,390,667.87	450,461,867.87
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(264,702,882.26)	(245,011,343.13)
393	Биет бус хөрөнгө	42,713,000.00	42,971,750.00
39301	Программ хангамж	2,794,500.00	1,020,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,182,000.00)	(148,750.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	42,100,500.00	42,100,500.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	3,429,978,719.47	3,533,613,964.34
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	118,338,998.21	100,315,272.90
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	118,338,998.21	100,315,272.90
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	2,524,500.01	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	22.90	66,022.90
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	115,565,225.30	100,000,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	249,250.00	249,250.00
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,311,639,721.26	3,433,298,691.44
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,311,639,721.26	3,433,298,691.44
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	476,930,039.18	476,930,039.18
511002	Өмч:-Төрийн	476,930,039.18	476,930,039.18
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,192,850,676.74	2,314,509,646.92
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,512,218,332.58	2,192,878,001.68
51220	Тайлант үеийн үр дүн	680,632,344.16	121,631,645.24

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	641,859,005.34	641,859,005.34
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	3,429,978,719.47	3,533,613,964.34

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,910,825,810.55	8,281,143,084.77
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,380,718,809.02	320,297,824.26
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,380,718,809.02	320,297,824.26
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	900,541,213.02	158,070,510.26
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого -Бараа материал	480,177,596.00	162,227,314.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,530,107,001.53	7,960,845,260.51
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,463,240,003.67	6,753,703,187.42
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	125,700,000.00	6,089,400.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	6,657,747,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	247,837,000.00	15,309,896.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,089,703,003.67	74,556,091.42
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,066,866,997.86	1,207,142,073.09
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,066,866,997.86	1,207,142,073.09
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,189,085,696.37	8,138,461,242.11
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,189,085,696.37	8,138,461,242.11
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,182,706,992.98	8,138,461,242.11
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	629,685,052.72	870,766,628.87
210101	Үндсэн цалин	512,751,848.87	378,270,621.30
210102	Нэмэгдэл	-	43,203,511.78
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	52,847,939.71
210104	Урамшуулал	29,765,232.62	281,737,164.16
210105	Гэрээт ажлын хөлс	87,167,971.23	114,707,391.92
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	84,380,424.37	74,445,467.23
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,169,223.40	44,092,344.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,578,224.96	7,179,800.23
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,307,482.09	6,852,177.06
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,762,542.91	1,483,576.83
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,562,951.01	14,837,568.94
2103	Байр ашиглалттай холбоотой зардал	70,890,243.24	107,165,786.51
210301	Гэрэл цахилгаан	23,716,180.84	24,614,253.31
210302	Түлш халаалт	40,181,862.40	78,291,121.20
210303	Цэвэр бохир	6,992,200.00	4,260,412.00

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	501,483,428.24	395,817,176.47
210401	Бичиг хэрэг	8,282,354.00	33,178,519.01
210402	Тээвэр, шатахуун	46,458,998.10	214,034,654.45
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,305,252.36	7,892,626.72
210404	Ном, хэвлэл	209,490.00	52,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал ариутгал	631,800.00	117,706,870.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,289,993.78	22,952,506.29
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	2,229,500.00	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	425,076,040.00	-
2105	Нормативт зардал	74,333,125.00	748,568,639.00
210501	Эм Бэлдмэл эмнэлгийн хэрэгсэл	12,245,730.00	717,507,311.00
210502	Хоол, хүнс	62,087,395.00	30,026,328.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	1,035,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	38,620,465.80
210604	Урсгал засвар	-	38,620,465.80
2107	Томилолт, зочны зардал	2,919,000.00	1,123,777,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,919,000.00	1,122,891,300.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	885,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,408,875,210.67	4,091,527,121.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,408,090,151.67	4,089,434,206.50
210803	Даатгалын үйлчилгээ	225,225.00	778,612.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	471,834.00	833,684.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	88,000.00	385,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	95,619.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	410,140,508.74	687,772,756.73
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	193,849,924.41	405,763,620.60
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	520,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	216,290,584.33	281,489,136.13
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,378,703.39	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,376,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,376,000.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,703.39	-
213405	Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,703.39	-
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	721,740,114.18	142,681,842.66
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	41,107,770.02	21,050,197.42
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	1,178,050.02	5,503,333.42
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	15,000.00
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Бараа материал	39,929,720.00	15,531,864.00
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	680,632,344.16	121,631,645.24

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,550,710,820.53	7,961,043,676.91
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,550,710,820.53	7,961,043,676.91
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,483,843,822.67	6,753,901,603.82
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	125,700,000.00	6,089,400.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	6,657,747,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	247,837,000.00	15,309,896.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,110,306,822.67	74,754,507.82
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,066,866,997.86	1,207,142,073.09
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,066,866,997.86	1,207,142,073.09
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,502,735,608.49	7,905,623,389.91
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,502,735,608.49	7,905,623,389.91
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,492,741,905.10	7,875,586,798.07
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	628,017,892.79	831,669,624.13
210101	Үндсэн цалин	503,915,882.37	346,108,919.11
210102	Нэмэгдэл	-	43,203,511.78
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	52,847,939.71
210104	Урамшуулал	29,765,132.62	274,801,861.61
210105	Гэрээт ажлын хөлс	94,336,877.80	114,707,391.92
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	84,380,424.37	112,495,723.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	59,182,844.71	82,142,600.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,298,797.85	7,179,800.23
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,039,985.45	6,852,177.06
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,258,798.12	1,483,576.83
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,599,998.24	14,837,568.94
2103	Байр ашиглалттай холбоотой зардал	108,878,523.24	107,165,786.51
210301	Гэрэл цахилгаан	23,716,180.84	24,614,253.31
210302	Түлш халаалт	78,170,142.40	78,291,121.20
210303	Цэвэр бохир	6,992,200.00	4,260,412.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,220,662.36	581,584,726.70
210401	Бичиг хэрэг	6,021,440.00	12,064,765.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,995,600.00	219,338,920.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,604,615.36	7,826,626.72
210404	Ном, хэвлэл	7,785,700.00	1,156,050.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал ариутгал	631,800.00	316,884,620.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,181,507.00	24,313,744.98
2105	Нормативт зардал	-	755,032,380.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	736,323,750.00

210502	Хоол, хүнс	-	17,673,630.00
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	-	1,035,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,919,740.00	21,518,999.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,498,500.00	78,999.00
210604	Урсгал засвар	22,421,240.00	21,440,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,919,000.00	1,124,613,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,919,000.00	1,122,891,300.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	3,000,000.00	1,722,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,281,569,574.34	4,206,486,561.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,280,784,515.34	4,204,393,646.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	225,225.00	778,612.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	471,834.00	833,684.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	385,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	95,619.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	319,836,088.00	135,019,297.42
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	319,836,088.00	134,499,297.42
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	520,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,993,703.39	30,036,591.84
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,991,000.00	1,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,991,000.00	1,000,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,703.39	29,036,591.84
213405	Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,703.39	29,036,591.84
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	47,975,212.04	55,420,287.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	66,685,800.00	55,420,287.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	66,685,800.00	55,420,287.00
	ДОТООД ЭХ ҮҮСВЭРЭЭР	66,685,800.00	55,420,287.00
223001	Бусад хөрөнгө		54,656,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	66,685,800.00	763,487.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(66,685,800.00)	(55,420,287.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(18,710,587.96)	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны нийт дүн
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	476,930,039.18	641,859,005.34	1,512,194,903.90	2,630,983,948.42
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			23,428.68	23,428.68

3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	476,930,039.18	641,859,005.34	1,512,218,332.58	2,631,007,377.10
4	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
5	Өмчид гарсан өөрчлөлт				
6	Зарласан ногдол ашиг				
7	Тайлант үеийн үр дүн			680,632,344.16	680,632,344.16
8	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	476,930,039.18	641,859,005.34	2,192,850,676.74	3,311,639,721.26
9	2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	476,930,039.18	641,859,005.34	2,192,850,676.74	3,311,639,721.26
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			27,324.94	27,324.94
11	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	476,930,039.18	641,859,005.34	2,192,878,001.68	3,311,667,046.20
12	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				-
13	Тайлант үеийн үр дүн			121,631,645.24	121,631,645.24
14	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	476,930,039.18	641,859,005.34	2,314,509,646.92	3,433,298,691.44

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,340,268,300.00	1,207,143,073.09	133,125,226.91
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,340,268,300.00	1,207,143,073.09	133,125,226.91
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,339,268,300.00	1,206,143,073.09	133,125,226.91
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	686,967,500.00	587,515,049.12	99,452,450.88
210101	Үндсэн цалин	355,723,600.00	346,109,919.11	9,613,680.89
210102	Нэмэгдэл	104,900,000.00	43,203,511.78	61,696,488.22
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	65,500,000.00	52,847,939.71	12,652,060.29
210104	Урамшуулал	36,100,000.00	30,646,286.60	5,453,713.40
210105	Гэрээт ажлын хөлс	124,743,900.00	114,707,391.92	10,036,508.08
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	117,275,100.00	94,933,920.76	22,341,179.24
210201	Тэтгэврийн даатгал	84,622,100.00	70,200,094.51	14,422,005.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,531,400.00	6,055,940.87	475,459.13
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,163,000.00	5,447,352.86	2,715,647.14
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,632,600.00	1,202,611.99	429,988.01
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,326,000.00	12,027,920.53	4,298,079.47
2103	Байр ашиглалттай холбоотой зардал	107,165,800.00	107,165,786.51	13.49

210301	Гэрэл цахилгаан	24,614,300.00	24,614,253.31	46.69
210302	Түлш халаалт	78,291,100.00	78,291,121.20	(21.20)
210303	Цэвэр бохир	4,260,400.00	4,260,412.00	(12.00)
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	79,949,500.00	75,228,196.70	4,721,303.30
210401	Бичиг хэрэг	12,407,400.00	12,064,765.00	342,635.00
210402	Тээвэр, шатахуун	42,350,000.00	42,345,520.00	4,480.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	11,046,000.00	7,826,626.72	3,219,373.28
210404	Ном, хэвлэл	1,200,000.00	1,156,050.00	43,950.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал ариутгал	1,080,000.00	240,000.00	840,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,866,100.00	11,595,234.98	270,865.02
2105	Нормативт зардал	1,035,000.00	1,035,000.00	-
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	1,035,000.00	1,035,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,774,000.00	21,773,996.00	4.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	334,000.00	333,996.00	4.00
210604	Урсгал засвар	21,440,000.00	21,440,000.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	12,322,400.00	10,977,700.00	1,344,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,600,000.00	9,255,300.00	1,344,700.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	1,722,400.00	1,722,400.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	251,519,000.00	246,477,284.00	5,041,716.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	249,421,000.00	244,384,369.00	5,036,631.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	779,000.00	778,612.00	388.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	834,000.00	833,684.00	316.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	385,000.00	385,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	95,619.00	4,381.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	61,260,000.00	61,036,140.00	223,860.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,740,000.00	60,516,140.00	223,860.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	520,000.00	520,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,000,000.00	1,000,000.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000,000.00	1,000,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	1,000,000.00	-
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,340,268,300.00	1,207,142,073.09	133,126,226.91
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,315,268,300.00	1,207,142,073.09	108,126,226.91
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,315,268,300.00	1,207,142,073.09	108,126,226.91
35	ТӨСВИЙН БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	25,000,000.00	-	25,000,000.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	25,000,000.00	-	25,000,000.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	69.00	69.00	-
620001	Удирдах ажилтан	8.00	8.00	-

620002	Гүйцэтгэх ажилтан	24.00	24.00	-
620003	Үйлчлэх ажилан	13.00	13.00	-
620004	Гэрээт ажилтан	24.00	24.00	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		6,753,901,603.82	(6,753,901,603.82)
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		6,699,244,803.82	(6,699,244,803.82)
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		6,670,208,211.98	(6,670,208,211.98)
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		244,155,575.01	(244,155,575.01)
210104	Урамшуулал		244,155,575.01	(244,155,575.01)
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		17,561,802.55	(17,561,802.55)
210201	Тэтгэврийн даатгал		11,942,505.74	(11,942,505.74)
210202	Тэтгэмжийн даатгал		1,123,859.36	(1,123,859.36)
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		1,404,824.20	(1,404,824.20)
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		280,964.84	(280,964.84)
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		2,809,648.41	(2,809,648.41)
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		506,865,020.00	(506,865,020.00)
210402	Тээвэр, шатахуун		176,993,400.00	(176,993,400.00)
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал ариутгал		316,644,620.00	(316,644,620.00)
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		13,227,000.00	(13,227,000.00)
2105	Норматив зардал		753,997,380.00	(753,997,380.00)
210501	Эм,бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		736,323,750.00	(736,323,750.00)
210502	Хоол, хүнс		17,673,630.00	(17,673,630.00)
2107	Томилолт, зочны зардал		1,113,636,000.00	(1,113,636,000.00)
210702	Дотоод албан томилолт		1,113,636,000.00	(1,113,636,000.00)
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		3,960,009,277.00	(3,960,009,277.00)
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		3,960,009,277.00	(3,960,009,277.00)
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		73,983,157.42	(73,983,157.42)
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		73,983,157.42	(73,983,157.42)
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		29,036,591.84	(29,036,591.84)
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		29,036,591.84	(29,036,591.84)
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		29,036,591.84	(29,036,591.84)
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		54,656,800.00	(54,656,800.00)
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		54,656,800.00	(54,656,800.00)

223001	Бусад хөрөнгө		54,656,800.00	(54,656,800.00)
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		29,489,388.21	(29,489,388.21)
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		6,753,901,603.82	(6,753,901,603.82)
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		6,089,400.00	(6,089,400.00)
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		6,657,747,800.00	(6,657,747,800.00)
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		15,309,896.00	(15,309,896.00)
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		74,754,507.82	(74,754,507.82)

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 3,219.8 сая төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 3,114.3 сая төгрөгийн 4 бүртгэлийн алдааг залруулж, 105.5 сая төгрөгийн зөрчлийг шийдвэрлэв.

Аудитын явцад өмнөх оны аудитлагдсан тайлангийн эцсийн үлдэгдэл тайлант оны өмнөх оны мөнгөн илэрхийллээс зөрүүтэй, эрх бүхий байгууллагын шийдвэрээс зөрүүтэй дүнгээр үндсэн хөрөнгийг бүртгэлд тусгасан, нэмэлт санхүүжилтийн орлогыг буруу илэрхийлсэн байх, үндсэн хөрөнгийн хуримтлагдсан элэгдлийн дүнг буруу илэрхийлсэн зэрэг алдааг залруулсан байна.

Аудитаар нийт 105.5 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 4 сая төгрөгийн 3 төлбөрийн акт, 1.5 сая төгрөгийн 4 албан шаардлага, 100.0 сая төгрөгийн 1 хариуцлага тооцох албан шаардлага, 2 зөвлөмжийг хүргүүлэв.

5.1 Төлбөрийн акт

1. Тайлант оны IV улиралд сахилгын шийтгэлтэй 2 албан хаагчид нийт 1,011,128 (НДШ, ХХОАТ-ыг хассан мөнгөн дүн) төгрөгийн ажлын үр дүнгийн урамшууллыг тооцож олгосон байна.
2. Тайлант онд тус шалгагдагч байгууллага нь 10 албан хаагчид нийт 2,616,576 (НДШ, ХХОАТ суутгасан дүн) төгрөгийн илүү цагийн нэмэгдэл хөлсийг журамд заасан хэмжээнээс хэтрүүлэн олгосон байна.
3. Тайлант оны VI, VIII саруудад цалин тооцоолохдоо сумын Засаг дарга Б.Анхбаярт хавсран ажилласны нэмэгдэл хөлс гэгдэх нийт 378,960 (НДШ, ХХОАТ суутгасан мөнгөн дүн) төгрөгийг үндэслэлгүйгээр илүү олгосон байна.

5.2 Албан шаардлага

1. Тус байгууллагын шилэн дансны цахим 22.9 сая төгрөгийн гэрээний дүнтэй шатахууны тендерийн баримт бичгийг байршуулаагүй, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 3,292.8 сая төгрөгийн 76 зарлагын гүйлгээг хугацаа хоцроосон, 42.0 сая төгрөгийн 23 төсөв, өмч, хөрөнгө зарцуулсан шийдвэрийг мэдээлээгүй байна.
2. Тус байгууллага нь нормын хувцас, зөөлөн эдлэл зардлын данснаас нэг цэгийн үйлчилгээний 23 ажилчдад нийт 1,035,000 төгрөгийн формын хувцас худалдан

авсан. Мөн Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зардлаас хууль, хяналтын байгууллагуудад 3,000,000 төгрөгийн, Замын-Үүд Дулааны Станц ТӨААТҮГ-т 500,000 төгрөгийн дэмжлэг үзүүлсэн байна.

3. Тайлант онд Засгийн газрын 192 дугаар тогтоолоор төрийн үйлчилгээний албан тушаалын цалингийн доод хэмжээг өөрчлөн баталсан. Хүний нөөцийн программд тухайн цалингийн мэдээллийг шинэчлэн оруулаагүйгээс 4 үйлчилгээний албан хаагчид нийт 538,159 төгрөгийн үндсэн цалин болон нэмэгдлийг олгоогүй байна.
4. Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн НББББ-ийг боловсруулах зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй байна.
5. Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн хөрөнгө оруулалтын ажлын өглөгийг барагдуулах албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй тул хариуцлага тооцох албан шаардлагыг хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант онд хөрөнгө оруулалтын ажлаар тус сумын Гадаадын иргэн харьяатын газарт 2022 онд нийт 148.7 сая төгрөгийн 3 автомашин худалдан авч өгсөн бөгөөд тус хөрөнгө нь ЗДТГ-ын бусад хангамжийн материалд бүртгэлтэй байна. Бодитоор байхгүй хөрөнгийг бүртгэлд тусгасан байгаа нь тус байгууллагын бараа материалын дансны эцсийн үлдэгдэл буруу илэрхийлэгдэх, ашиглагч байгууллага бүртгэлд тусгаагүй байх, хөрөнгийн элэгдлийг тооцоолохгүй байх зэрэг эрсдэлтэй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т “*үнэн зөв байх*” гэх заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Бодитоор байхгүй хөрөнгийг ашиглагч байгууллагын бүртгэлд балансаас баланст шилжүүлэх

2. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Байгууллагын хөрөнгөд бүртгэлтэй 4 дансны нийт 103.0 сая төгрөгийн хөрөнгө үлдэх өртөггүй байгаа нь үндсэн хөрөнгө үнэгүйдэх, хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл буруу илэрхийлэгдэх эрсдэлтэй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 31.1-т “*Төрийн өмчит хуулийн этгээд эзэмшилдээ байгаа илүүдэл үндсэн эд хөрөнгө, түүнчлэн ашиглах хугацаа нь дууссан буюу эсхүл осол гэмтэлд өртсөний улмаас зориулалтаар нь ашиглах боломжгүй болсон бөгөөд засаж, сэлбэж ашиглах нь эдийн засгийн хувьд үр ашиггүй нь тооцоогоор нотлогдсон эд хөрөнгийг худалдаж, шилжүүлж, акт тогтоон устгаж болно*”, 31.2-т “*Энэ зүйлийн 1 дэх хэсэгт заасан эд хөрөнгийг худалдах, шилжүүлэхэд энэ хуулийн 29, 30 дугаар зүйлд заасан эрх бүхий байгууллагын зөвшөөрөл авна*” гэж заасныг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид ашиглах боломжтой хөрөнгийг дахин үнэлэх, ашиглах боломжгүй хөрөнгийг актлах зэргээр элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгийг ажил зохион байгуулан шийдвэрлэх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад **2023 оны 10 дугаар сарын 10-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		
Өмнөх оны аудитлагдсан тайлангийн эцсийн үлдэгдэл тайлант оны санхүүгийн тайлангийн эхний үлдэгдлээс зөрүүтэй	1	2,913,691	1	2,913,691	-	-	1	2,913,691				
Үндсэн хөрөнгийн хуримтлагдсан элэгдэл зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн	1	71,607	-	-	1	71,607	1	71,607				
Нэмэлт санхүүжилтийн тайлангийн орлогын ангиллыг буруу илэрхийлсэн	1	127,507	-	-	1	127,507	1	127,507				
Бараа материалыг зөрүүтэй дүнгээр бүртгэлд тусгасан	1	1,492	1	1,492	-	-	1	1,492				
Дүн	4	3,114,297	2	2,915,183	2	199,114						

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгуулл агад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Бодитоор байхгүй хөрөнгийг бүртгэлд тусгасан	1	-	-	-	-	-	1	-				
Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгийг шийдвэрлээгүй	1	-	-	-	-	-	1	-				
Дүрэмт хувцас худалдан авсан	1	-	-	-	1	1,035.0	-	-				
Албан хаагчдын цалинг дутуу олгосон	1	538.1	-	-	1	538.1	-	-				

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байх	1	-	-	-	1	-	-	-				
Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байх	1	100,000.0							1	100,000.0		
Сахилгын шийтгэлтэй албан хаагчид үр дүнгийн урамшуулал олгосон	1	1,011.1	1	1,011.1								
Илүү цагийн нэмэгдэл хөлсийг илүү тооцож олгосон	1	2,616.5	1	2,616.5								
Үндэслэлгүйгээр нэмэгдэл цалин олгосон	1	378.9	1	378.9								
Дүн	9	105,579.6	3	4,006.5	3	1,573.1	2	-	1	100,000.0		

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								
Шатахууны тендерийн материал байршуулаагүй, өмч, хөрөнгөтэй холбоотой шийдвэр байршуулаагүй, 76 зарлагын гүйлгээ хугацаа хоцроосон	1	-			1	-		
Дүн	1	-			1	-		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								