



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Эрдэнэ сумын ЗДТГ-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/18/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Сайншанд сум 2023 он	Дарга, 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: Л.Равдандорж Утас: 70523020 Цахим хаяг: ravdandorjl@audit.gov.mn Аудитор: Б.Уранбилэг Утас: 70523020 Цахим хаяг: uranbileg.b@audit.gov.mn
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гуламж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (705) 2-27-34

Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2023.02.24

№ 4-6/96

танай _____-ны № _____-т

ЭРДЭНЭ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Г.АЛТАНЦАЦРАЛ 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 Эрдэнэ 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 Эрдэнэ сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий 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 мөнгөн кассын журамд заагдаагүй 4.1 сая төгрөгийн ажил гүйлгээ хийсэн нь Сангийн сайдын 2012 оны 276 дугаар тушаалаар батлагдсан "Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиллагааны журам"-ын 2 дахь хэсгийн 2.2-т "Төсвийн байгууллага нь арилжааны банкны төлбөрийн картан дансанд байгууллагын үйл ажиллагаанд шаардлагатай бэлэн мөнгийг төрийн сангаас баталсан хязгаар/ЖМС/-ын дотор шилжүүлэн авч болох бөгөөд гадаад, дотоод албан томилолт, гадаад зочны зардал, тэтгэмж, урамшуулал, шагналыг батлагдсан төсвийн хүрээнд шилжүүлэн авч болно" гэж заасныг,
- Эдийн засгийн ангилал зөрчиж 5.2 сая төгрөгийн ажил гүйлгээ хийсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Сангийн сайдын 2021 оны "Эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-ыг, "Сайн малчин", "Малчдын нэгдсэн сургалт өдөрлөг", "Удирдах ажилтны нэгдсэн зөвлөгөөн", "Айл бүхэн аз жаргалтай байг", "Хилчид, төмөр замчид бидний бахархал зөвлөгөөн", "Орон нутгийн хөгжилд залуучууд бидний оролцоо зөвлөгөөн" зэрэг үйл ажиллагааны

хүрээнд, тэмцээн уралдаан зохион байгуулж, шагналд болон бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авахад 14.5 сая төгрөг зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" гэж заасныг,

- Хувийн ААНБ-аас 14.1 сая төгрөгийн тавилга, эд хогшлын хандив, сургалтын төлбөр төлүүлсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 25 дугаар зүйлийн 25.4-т "Төсвийн байгууллага төсвийн ерөнхийлөн захирагчаараа дамжуулан дараах тохиолдолд төрийн болон орон нутгийн өмчит бус хуулийн этгээдээс мөнгөн хөрөнгө, хөдлөх эд хөрөнгийн хэлбэрээр тусламж, хандив авч болно", 25.4.1-д "Санхүүжүүлэх эх үүсвэр дутагдсан хөтөлбөр, арга хэмжээг үргэлжлүүлэх", 25.4.2-т "байгууллагын хүний нөөцийн чадавхийг бэхжүүлэхэд чиглэсэн сургалтын хөтөлбөр хэрэгжүүлэх", НАНБХАСЗАСЗУСТХ-ийн 17 дугаар зүйлийн 17.1-д "Албан тушаалтан, төрийн болон нутгийн захиргааны байгууллага, нутгийн өөрөө удирдах байгууллага нийтийн хэрэгцээнд зориулан иргэн, хуулийн этгээдээс бэлэг, бусад санхүүгийн туслалцааг авах, хүсэхийг хориглоно" гэж заасныг тус тус зөрчиж, нийцтэй бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлын онцлох хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Нэмэлт санхүүжилтийн дансны орлого болох 35.4 сая төгрөгийг бүртгээгүй, бодит бус бараа материалыг бүртгэж тайлагнасан, санхүүгийн байдлыг тайланг хасах 0.6 сая төгрөгийн өглөгтэй тайлагнасан, санхүүгийн тайланг алдаатай тайлагнаж баталгаажуулснаар нийт 186.8 сая төгрөгийн алдааг залруулсан. Мөн 5.2 сая төгрөгийг эдийн засгийн ангилал зөрчиж зарцуулсан, уралдаан тэмцээн зохион байгуулж шагнал болон бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авахад 14.5 сая төгрөг зарцуулсан, мөнгөн кассын журамд заагдаагүй 4.1 сая төгрөгийн ажил гүйлгээ хийсэн, үндсэн хөрөнгийн данс дахь үлдэх өртөггүй хөрөнгийг шийдвэрлээгүй 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. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	147,122,590.76	154,410,020.26
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	0	4,493,980.00
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	0	4,493,980.00
31210	Төгрөг	0	4,493,980.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	0	4,493,980.00
33	АВЛАГА	5,676,832.00	11,398,814.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0	186,979.00
33500	Бусад авлага	5,676,832.00	11,211,835.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	5,676,832.00	11,211,835.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	128,206,696.26	130,430,476.26
35400	Хангамжийн материал	128,206,696.26	130,430,476.26
35410	Бичиг хэргийн материал	3,829,976.50	3,806,756.50
35420	Аж ахуйн материал	7,637,730.00	10,825,730.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,121,000.00	1,121,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	0	14,000.00
35450	Барилгын засварын материал	1,544,000.00	0
35470	Бусад хангамжийн материал	114,073,989.76	114,662,989.76
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	13,239,062.50	8,086,750.00
36300	Тэжээлийн нөөц	13,239,062.50	8,086,750.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,749,783,972.84	2,004,128,277.00
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,749,783,972.84	2,004,128,277.00
39200	Биет хөрөнгө	1,655,098,281.04	1,914,705,508.07
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	618,647,199.00	779,388,398.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-83,565,296.88	-100,040,680.80
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	267,158,370.00	186,248,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-196,343,080.72	-84,724,333.11
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	172,817,330.75	127,620,176.12
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-120,318,643.16	-52,742,195.39
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	40,584,099.08	51,183,021.81
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,107,196.29	-24,266,789.26
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,345,915,994.53	1,335,198,757.33
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-368,524,955.27	-303,993,306.63
39217	Ном	834,460.00	834,460.00
39300	Биет бус хөрөнгө	94,685,691.80	89,422,768.93
39301	Програм хангамж	2,652,900.00	1,802,900.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,601,208.20	-1,014,131.07
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	93,634,000.00	88,634,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,896,906,563.60	2,158,538,297.26
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	249,060.00	0
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	249,060.00	0
41300	Өглөг	249,060.00	0
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	249,060.00	0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,896,657,503.60	2,158,538,297.26
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,896,657,503.60	2,158,538,297.26
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	528,431,611.57	528,431,611.57
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	528,431,611.57	528,431,611.57
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,143,217,689.27	1,405,098,482.93

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,245,053,931.37	1,146,337,389.27
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-101,836,242.10	258,761,093.66
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	225,008,202.76	225,008,202.76
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,896,906,563.60	2,158,538,297.26

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	562,880,443.00	867,351,735.41
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	26,431,760.00	334,318,781.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	26,431,760.00	334,318,781.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	440,000.00	280,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	440,000.00	280,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	0	330,495,721.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	25,991,760.00	3,543,060.50
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	536,448,683.00	533,032,953.91
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	66,060,659.00	44,922,933.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,251,000.00	4,591,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	52,809,659.00	40,331,933.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	470,388,024.00	488,110,020.91
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	470,388,024.00	488,110,020.91
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	664,716,685.10	602,320,985.83
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	664,716,685.10	602,320,985.83
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	664,716,685.10	601,550,985.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	291,174,226.00	287,454,033.47
210101	Үндсэн цалин	234,326,296.00	211,966,734.69
210102	Нэмэгдэл	0	21,606,263.47
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	20,328,000.00	19,677,273.00
210104	Урамшуулал	24,999,930.00	21,440,701.81
210105	Гэрээт ажлын хөлс	11,520,000.00	12,763,060.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,794,747.00	38,804,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,054,447.00	26,387,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,935,100.00	3,104,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,348,100.00	2,483,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	587,000.00	620,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,870,100.00	6,208,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	59,625,971.00	66,666,990.44
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,406,761.00	11,996,777.44
210302	Түлш, халаалт	51,492,200.00	51,583,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,727,010.00	3,086,813.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	45,011,023.50	51,508,750.50
210401	Бичиг хэрэг	3,086,697.50	6,390,420.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,561,976.00	27,075,100.50
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,463,710.00	3,367,640.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,778,640.00	13,863,590.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	0	692,000.00
2105	Нормативт зардал	10,563,660.00	3,453,570.00

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,134,070.00	0
210502	Хоол, хүнс	7,229,590.00	3,224,820.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	200,000.00	228,750.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,285,900.00	6,526,840.00
210604	Урсгал засвар	8,285,900.00	6,526,840.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,023,000.00	3,930,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,023,000.00	3,930,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	90,139,272.50	40,407,970.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	89,205,812.50	39,628,142.50
210803	Даатгалын үйлчилгээ	675,800.00	443,835.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	193,000.00	133,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	154,000.00
210807	Газрын төлбөр	42,660.00	48,893.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	123,098,885.10	102,797,230.92
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,733,240.00	32,495,470.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	527,600.00	420,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	114,838,045.10	69,881,760.92
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0	770,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0	770,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0	770,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-101,836,242.10	265,030,749.58
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0	6,269,655.92
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0	6,269,655.92
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-101,836,242.10	258,761,093.66

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	557,157,787.00	544,836,485.91
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	440,000.00	6,126,700.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	440,000.00	6,126,700.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	440,000.00	280,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	440,000.00	280,000.00
120009	Бусад орлого	0	5,846,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	556,717,787.00	538,709,785.91
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	86,329,763.00	50,599,765.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,251,000.00	4,591,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	73,078,763.00	46,008,765.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	470,388,024.00	488,110,020.91
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	470,388,024.00	488,110,020.91
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	550,538,787.00	540,342,505.91
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	550,538,787.00	540,342,505.91
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	544,061,955.00	528,330,670.91
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	291,174,226.00	290,368,012.47
210101	Үндсэн цалин	234,326,296.00	214,880,713.69
210102	Нэмэгдэл	0	21,606,263.47
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	20,328,000.00	19,677,273.00
210104	Урамшуулал	24,999,930.00	21,440,701.81

210105	Гэрээт ажлын хөлс	11,520,000.00	12,763,060.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,794,747.00	38,804,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,054,447.00	26,387,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,935,100.00	3,104,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,348,100.00	2,483,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	587,000.00	620,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,870,100.00	6,208,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	59,625,971.00	66,666,990.44
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,406,761.00	11,996,777.44
210302	Түлш, халаалт	51,492,200.00	51,583,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,727,010.00	3,086,813.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,982,680.00	32,086,940.00
210401	Бичиг хэрэг	3,678,670.00	4,725,320.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,720,100.00	23,120,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,663,910.00	3,321,520.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	800,000.00	800,000.00
2105	Нормативт зардал	200,000.00	200,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	200,000.00	200,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,861,000.00	7,571,700.00
210602	Тавилга	1,281,000.00	0
210604	Урсгал засвар	18,580,000.00	7,571,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,023,000.00	3,930,700.00
210702	Дотоод албан томилот	1,023,000.00	3,930,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	33,647,400.00	40,960,778.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	32,713,940.00	40,180,950.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	675,800.00	443,835.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	193,000.00	133,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	154,000.00
210807	Газрын төлбөр	42,660.00	48,893.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,752,931.00	47,740,650.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	78,752,931.00	45,740,650.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,000,000.00	2,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,476,832.00	12,011,835.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	800,000.00	800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	800,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	5,676,832.00	11,211,835.00
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,676,832.00	11,211,835.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	6,619,000.00	4,493,980.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	6,619,000.00	0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	6,619,000.00	0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	6,619,000.00	0
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6,619,000.00	0
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-6,619,000.00	0
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	0	4,493,980.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	4,493,980.00

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
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	528,431,611.57	225,008,202.76	1,245,053,931.37	1,998,493,745.70
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	528,431,611.57	225,008,202.76	1,245,053,931.37	1,998,493,745.70
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0	0	0	0
8	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-101,836,242.10	-101,836,242.10
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	528,431,611.57	225,008,202.76	1,143,217,689.27	1,896,657,503.60
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	528,431,611.57	225,008,202.76	1,143,217,689.27	1,896,657,503.60
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	3,119,700.00	3,119,700.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	528,431,611.57	225,008,202.76	1,146,337,389.27	1,899,777,203.60
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0	0	0	0
18	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	258,761,093.66	258,761,093.66
20	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	528,431,611.57	225,008,202.76	1,405,098,482.93	2,158,538,297.26

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	489,166,700.00	488,390,020.91	776,679.09	99.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	489,166,700.00	488,390,020.91	776,679.09	99.84
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	488,366,700.00	487,590,020.91	776,679.09	99.84
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	290,439,500.00	290,368,012.47	71,487.53	99.98
210101	Үндсэн цалин	211,210,100.00	214,880,713.69	-	101.7
210102	Нэмэгдэл	23,381,400.00	21,606,263.47	1,775,136.53	92.41
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,328,000.00	19,677,273.00	-349,273.00	101.8
210104	Урамшуулал	25,000,000.00	21,440,701.81	3,559,298.19	85.76
210105	Гэрээт ажлын хөлс	11,520,000.00	12,763,060.50	-	110.8
				1,243,060.50	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,804,900.00	38,804,900.00		100
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,387,300.00	26,387,300.00		100
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,104,500.00	3,104,500.00		100
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,483,500.00	2,483,500.00		100
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	620,800.00	620,800.00		100
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,208,800.00	6,208,800.00		100
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	66,896,700.00	66,666,990.44	229,709.56	99.66
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,943,300.00	11,996,777.44	-53,477.44	100.5
210302	Түлш, халаалт	51,920,700.00	51,583,400.00	337,300.00	99.35
210303	Цэвэр, бохир ус	3,032,700.00	3,086,813.00	-54,113.00	101.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32,429,500.00	32,086,940.00	342,560.00	98.94
210401	Бичиг хэрэг	4,725,400.00	4,725,320.00	80	100
210402	Тээвэр, шатахуун	23,120,100.00	23,120,100.00		100
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,664,000.00	3,321,520.00	342,480.00	90.65
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	120,000.00		100
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	800,000.00	800,000.00		100
2105	Нормативт зардал	200,000.00	200,000.00		100
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	200,000.00	200,000.00		100
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,580,000.00	7,571,700.00	8,300.00	99.89
210604	Урсгал засвар	7,580,000.00	7,571,700.00	8,300.00	99.89
2107	Томилолт, зочны зардал	4,010,000.00	3,930,700.00	79,300.00	98.02
210702	Дотоод албан томилолт	4,010,000.00	3,930,700.00	79,300.00	98.02
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	41,006,100.00	40,960,778.00	45,322.00	99.89
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	40,214,000.00	40,180,950.00	33,050.00	99.92
210803	Даатгалын үйлчилгээ	444,000.00	443,835.00	165	99.96
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	133,100.00	133,100.00		100
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	154,000.00	154,000.00		100
210807	Газрын төлбөр	61,000.00	48,893.00	12,107.00	80.15
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,000,000.00	7,000,000.00		100

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	5,000,000.00		100
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,000,000.00	2,000,000.00		100
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	800,000.00	800,000.00		100
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	800,000.00	800,000.00		100
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	800,000.00		100
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ				
	Дотоод эх үүсвэрээр				
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	489,166,700.00	488,390,020.91	776,679.09	99.84
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ				
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	488,166,700.00	488,110,020.91	56,679.09	99.99
132001	Орон нутгийн төсвөөс	488,166,700.00	488,110,020.91	56,679.09	99.99
133	ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧДААС				
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,000,000.00	280,000.00	720,000.00	28
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	280,000.00	720,000.00	28
124	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР				
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл				

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		50,599,765.00	-50,599,765.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		50,599,765.00	-50,599,765.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		39,387,930.00	-39,387,930.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил			
210101	Үндсэн цалин			
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл			
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал			
2104	Хангамж, бараа материалын зардал			
2105	Нормативт зардал			
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал			
2107	Томилот, зочны зардал			
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж			
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		39,387,930.00	-39,387,930.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		39,387,930.00	-39,387,930.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		11,211,835.00	-11,211,835.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг			
	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		11,211,835.00	-11,211,835.00
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		11,211,835.00	-11,211,835.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ			
	Дотоод эх үүсвэрээр			
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		50,599,765.00	-50,599,765.00

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		50,599,765.00	-50,599,765.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		4,591,000.00	-4,591,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		46,008,765.00	-46,008,765.00
	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)			

2.7 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /ахмадын сан/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		3,119,700.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		1,352,720.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		1,352,720.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		1,352,720.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		1,352,720.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		1,352,720.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		
320001	Орон нутгийн төсвөөс		2,727,000.00
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС		
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		4,493,980.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар нийт 186.8 сая төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 186.8 сая төгрөгийн алдааг залрууллаа.

Аудитаар нийт 23.4 сая төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс 19.3 сая төгрөгийн 3 зөрчилд албан шаардлага, 4.1 сая төгрөгийн зөрчилд 2 зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

5.2 Албан шаардлага

1. Тайлант хугацаанд 5.2 сая төгрөгийг эдийн засгийн ангилал зөрчиж, зориулалт бусаар зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар батлагдсан “Эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”-ыг тус тус зөрчиж байна.
2. Тайланд онд зөвлөгөөн, чуулга уулзалт, өдөрлөг зэрэг арга хэмжээ зохион байгуулж, шагнал урамшуулал, бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авахад нийт 14.5 сая төгрөгийн орон нутгийн нөөц хөрөнгөөс зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” гэж заасныг зөрчиж байна.
3. Хувийн ААНБ болон Жи пи реноэл ХХК-аас нийт 14.1 сая төгрөгийн хандив тусламжийг авсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 25 дугаар зүйлийн 25.4-т “Төсвийн байгууллага төсвийн ерөнхийлөн захирагчаараа дамжуулан дараах тохиолдолд төрийн болон орон нутгийн өмчит бус хуулийн этгээдээс мөнгөн хөрөнгө, хөдлөх эд хөрөнгийн хэлбэрээр тусламж, хандив авч болно”, 25.4.1-д “Санхүүжүүлэх эх үүсвэр дутагдсан хөтөлбөр, арга хэмжээг үргэлжлүүлэх”, 25.4.2-т “байгууллагын хүний нөөцийн чадавхийг бэхжүүлэхэд чиглэсэн сургалтын хөтөлбөр хэрэгжүүлэх”, НАНБХАСЗАСЗУСТХ-ийн 17 дугаар зүйлийн 17.1-д “Албан тушаалтан, төрийн болон нутгийн захиргааны байгууллага, нутгийн өөрөө удирдах байгууллага нийтийн хэрэгцээнд зориулан иргэн, хуулийн этгээдээс бэлэг, бусад санхүүгийн туслалцааг авах, хүсэхийг хориглоно” гэж заасныг зөрчсөн байна.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой:

1.1 Илрүүлэлт: Үндсэн хөрөнгийн журналын бүртгэлийг шалгарахад нийт 227 ширхэг 117.8 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө нь элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн байгаа боловч жилийн эцсийн тооллогын тайланд тусгагдаагүй, өмч хамгаалах зөвлөлөөр хэрхэн шийдвэрлэх авч хэлэлцээгүй байна. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай

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

хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 31.1-д " 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", 31.3.2-т "илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нь нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж, засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн үнийг төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагатай зөвшилцөн тогтоох" гэж заасныг зөрчиж байна. Энэ нь санхүүгийн тайлан алдаатай илэрхийлэгдэх, ашиглах боломжгүй хөрөнгө бүртгэлтэйгээс шинээр хөрөнгө бэлтгэх боломжгүй байх зэрэг үр дагавартай байна.

2.2 Өгсөн зөвлөмж: Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 31.1-д " 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", 31.3.2-т "илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нь нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж, засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн үнийг төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагатай зөвшилцөн тогтоох" гэж заасны дагуу тодорхой ажил зохион байгуулж, шийдвэрлэх.

2.Мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой

2.1Илрүүлэлт: Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиллагааны журмын 2.2 заалтыг зөрчиж, 3.0 сая төгрөгийг сургагч багшийн зардалд, 1.1 сая төгрөгийг ажлын хөлсөнд олгохоор бэлэн мөнгөөр нярвын дансанд шилжүүлэн зарцуулсан байна. Сангийн сайдын 2012 оны 276 дугаар тушаалаар батлагдсан "Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиллагааны журам"-ын 2 дахь хэсгийн 2.2-т "Төсвийн байгууллага нь арилжааны банкны төлбөрийн картын дансанд байгууллагын үйл ажиллагаанд шаардлагатай бэлэн мөнгийг төрийн сангаас баталсан хязгаар/ЖМС/-ын дотор шилжүүлэн авч болох бөгөөд гадаад, дотоод албан томилолт, гадаад зочны зардал, тэтгэмж, урамшуулал, шагналыг батлагдсан төсвийн хүрээнд шилжүүлэн авч болно" гэж заасныг зөрчсөн байна. Энэ нь мөнгөн хөрөнгө завших, мөнгөн хөрөнгийг хууль бусаар зарцуулах, шамшигдах, завших үр дагавартай байна.

2.2Өгсөн зөвлөмж: Сангийн сайдын 2012 оны 276 дугаар тушаалаар батлагдсан "Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиллагааны журам"-ын 2 дахь хэсгийн 2.2-т "Төсвийн байгууллага нь арилжааны банкны төлбөрийн картын дансанд байгууллагын үйл ажиллагаанд шаардлагатай бэлэн мөнгийг төрийн сангаас баталсан хязгаар/ЖМС/-ын дотор шилжүүлэн авч болох бөгөөд гадаад, дотоод албан томилолт, гадаад зочны зардал, тэтгэмж, урамшуулал, шагналыг

батлагдсан төсвийн хүрээнд шилжүүлэн авч болно” гэж заасныг үйл ажиллагаанд мөрдөж ажиллах.

Дөрөв. 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		
Нэмэлт санхүүжилтийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг алдаатай тайлагнасан	1	35,432.7	-	-	1	35,432.7	1	35,432.7	-	-	-	-
Бодит бус бараа материалыг бүртгэж тайлагнасан	1	925.5			1	925.5	1	925.5				
Санхүүгийн байдлын тайланг хасах өгөглтэй тайлагнасан	1	563.1			1	563.1	1	563.1				
Алдаатай тайлан гаргаж баталгаажуулсан	1	149,961.0			1	149,961.0	1	149,961.0				
Дүн	4	186,837.3	-	-	4	186,837.3	4	186,837.3	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Эдийн засгийн ангилал зөрчсөн	1	5,225.8			1	5,225.8						
Төсвийг хэмнэлтгүй зарцуулж, бэлэг дурсгалын зүйл худалдаж авсан	1	14,462.4			1	14,462.4						
Зөвшөөрөлгүйгээр хандив тусламж авсан	1	14,112.2			1	14,112.2						
Мөнгөн кассын журам зөрчиж ажил гүйлгээ хийсэн	1	4,080.0					1	4,080.0				
Үлдэх өртөггүй үндсэн хөрөнгийг шийдвэрлээгүй	1						1					
Нийт дүн	5	37,880.4			3	33,800.4	2	4,080.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж					
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн				
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил												
Мэдээллийг бүрэн мэдээлээгүй	1	76,847.5	-	-	1	76,847.5	-	-				
Дүн	1	76,847.5	-	-	1	76,847.5	-	-				
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил												

Байхгүй	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн								
Нийт дүн								

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	Хягаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
	НИЙТ	1	1			1			