



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Хатанбулаг сумын Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/16/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2023 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 70522734 Аудитын менежер: Утас: 70523020 Ахлах аудитор: Э.Энхцэцэг	Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn У.Оюунтүлхүүр Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Цахим хаяг: enkhtsetsege@audit.gov.mn
---	---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт	2
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
3.Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	Error! Bookmark not defined.
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	Error! Bookmark not defined.
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....	Error! Bookmark not defined.
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	Error! Bookmark not defined.
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд.....	Error! Bookmark not defined.
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	Error! Bookmark not defined.
4.Аудитын тайлан.....	Error! Bookmark not defined.
4.1 Ерөнхий зүйл.....	Error! Bookmark not defined.
4.2 Материаллаг байдал	Error! Bookmark not defined.
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	Error! Bookmark not defined.
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	Error! Bookmark not defined.
5.Аудитын илрүүлэлт	Error! Bookmark not defined.
5.1 Зөвлөмж.....	11
6.Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	Error! Bookmark not defined.

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ҮОМШӨ	Үйлдвэрлэлийн осол, мэргэжлээс шалтгаалах өвчин

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

 ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гуудамж, 3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103, Утас: (705) 2-27-34 Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn 2023.02.24 № 1-6/101 танай _____-ны № _____-т	ХАТАНБУЛАГ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА Т.ЦЭЦЭГСҮРЭН ТАНАА
Өөрчлөлтгүй дүгнэлт	
<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 Хатанбулаг 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.</p> <p>Хатанбулаг 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.</p>	
Дүгнэлтийн үндэслэл	
<p>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.</p>	
Асуудлыг онцолсон хэсэг	
<p>Сангийн сайдын 2021 оны 61 дүгээр тушаалаар баталсан "Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам"-ын 2.1.5-д "Энэ журмын 2.1.1, 2.1.2-т зааснаас бусад Засаг дарга хуулиар олгогдсон бүрэн эрхээ хэрэгжүүлэхтэй холбоотой урьдчилан төлөвлөж төсөвт тусгах боломжгүй байсан нэг удаагийн шинжтэй арга хэмжээг санхүүжүүлэхэд зориулна" гэж заасны дагуу Хатанбулаг сумын ЗДНХ-ийн зардалд батлагдсан 64.0 сая төгрөгийн 40 орчим хувийг арга хэмжээний шагнал урамшуулал, бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авахад зарцуулсан байгаа нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангахтай нийцэхгүй байна.</p>	
Аудитын гол асуудал	
<p>Тус байгууллагын хөрөнгийн түрээсийн орлого болон Орон нутагт төвлөрүүлэх түрээсийн орлогын 50 хувийг бүрэн төвлөрүүлээгүй, түрээсийн орлогын төвлөрүүлэлт, гэрээний хэрэгжилтэд тавих хяналт хангалтгүй байгаа зөрчил жил бүрийн аудитаар давтагдан гарч байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1 "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ", аймгийн ИТХ-ын тэргүүлэгчдийн 2019 оны 72 дугаар тогтоолын I хавсралтаар батлагдсан "Орон нутгийн өмчийн эд хөрөнгийг түрээслүүлэх журам"-ын 3.10-т "Түрээслүүлэгч түрээсийн орлогын 50 хувийг байгууллагын нэмэлт орлогын дансанд, 50 хувийг сар бүр аймгийн Түрээсийн орлогын дансанд төвлөрүүлж, улирал бүр тооцоо хийнэ" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.</p>	
010000335	

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 байна.

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.

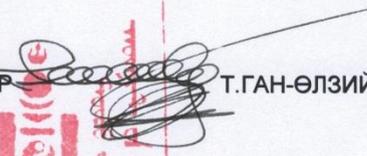
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

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



2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	87,427,391.54	172,642,952.21
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	0	0
31100	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	0	0
31110	Төгрөг	0	0
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	0	0
31210	Төгрөг	0	0
31211	Төрийн сангийн харилцах	0	0
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	0	0
33	АВЛАГА	17,293,962.20	96,487,662.87
33500	Бусад авлага	17,293,962.20	96,487,662.87
33510	Байгууллагаас авах авлага	17,293,962.20	96,487,662.87
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	70,133,429.34	76,155,289.34
35100	Түүхий эд материал	34,429,157.60	37,329,087.60
35110	Тусгай зориулалттай материал	34,429,157.60	37,329,087.60
35400	Хангамжийн материал	9,266,071.74	11,891,001.74
35410	Бичиг хэргийн материал	3,731,260.00	3,465,340.00
35420	Аж ахуйн материал	662,810.00	689,010.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	4,872,000.00	7,582,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1.74	154,651.74
35600	Мал амьтад	26,438,200.00	26,935,200.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,685,278,528.90	2,884,091,782.51
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,685,278,528.90	2,884,091,782.51
39200	Биет хөрөнгө	2,536,380,737.14	2,736,070,490.67
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,451,654,094.70	1,601,654,094.70
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-123,562,743.01	-170,041,183.49
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	519,069,999.96	479,479,999.96
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-187,043,792.72	-209,098,959.41
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	284,407,071.29	306,230,477.29
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-86,794,639.71	-123,791,517.52
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	73,727,525.69	73,272,365.69
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-39,142,644.28	-48,626,393.04
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,643,596,638.53	1,979,897,496.53
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,010,475,773.31	-1,163,850,890.04
39217	Ном	10,945,000.00	10,945,000.00
39300	Биет бус хөрөнгө	148,897,791.76	148,021,291.84
39301	Програм хангамж	5,040,000.00	5,040,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,026,208.24	-3,902,708.16
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	146,884,000.00	146,884,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,772,705,920.44	3,056,734,734.72
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	90.00	154,740.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	90.00	154,740.00
41300	Өглөг	90.00	154,740.00
41360	Бусад өглөг	90.00	154,740.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0	154,650.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	90.00	90.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,772,705,830.44	3,056,579,994.72
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,772,705,830.44	3,056,579,994.72
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	1,514,989,636.59	1,514,989,636.59
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	0	0
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,090,669,414.70	1,381,893,578.98
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,090,669,414.70	1,090,669,414.70
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0	283,874,164.28
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	167,046,779.15	167,046,779.15
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,772,705,920.44	3,056,734,734.72

Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,197,319,870.21	1,230,042,560.06
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	236,908,249.96	530,316,024.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	236,908,249.96	530,316,024.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	236,908,249.96	530,316,024.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,280,000.00	5,683,600.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	224,733,249.96	506,130,424.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	3,895,000.00	18,502,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	960,411,620.25	699,726,536.06
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	490,787,622.00	165,918,418.67
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	419,451,717.00	50,761,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	71,335,905.00	115,157,418.67
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	469,623,998.25	533,808,117.39
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	469,623,998.25	533,808,117.39
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,001,061,590.30	945,954,125.01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,001,061,590.30	942,039,125.01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,000,261,590.30	929,239,125.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	300,201,996.56	285,426,102.41
210101	Үндсэн цалин	286,099,726.89	241,533,859.52
210102	Нэмэгдэл	-	28,931,154.19
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,102,269.67	4,673,821.00
210104	Урамшуулал	-	10,287,267.70
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,991,837.00	37,209,470.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,745,831.00	25,741,447.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,773,330.00	2,836,478.58
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,214,702.00	2,829,594.93
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	514,067.00	485,609.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,743,907.00	5,316,341.01
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,938,377.69	32,590,347.01
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,633,757.69	5,741,791.01
210302	Түлш, халаалт	24,260,284.00	23,501,708.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,044,336.00	3,346,848.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	52,482,262.63	93,879,318.17
210401	Бичиг хэрэг	8,840,900.00	6,232,720.00
210402	Тээвэр, шатахуун	32,319,369.00	43,325,467.30
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,054,385.00	3,101,610.87
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,147,608.63	41,099,520.00
2105	Нормативт зардал	15,131,800.00	9,735,555.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,997,000.00	1,540,000.00
210502	Хоол, хүнс	8,134,800.00	8,195,555.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,132,000.00	38,072,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	6,610,000.00
210604	Урсгал засвар	5,132,000.00	31,462,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,578,000.00	15,134,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,578,000.00	15,134,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	246,735,837.30	87,890,992.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	245,576,032.30	86,634,940.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	388,575.00	386,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	251,230.00	373,652.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	242,000.00	218,000.00
210807	Газрын төлбөр	278,000.00	278,000.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	312,069,479.12	329,300,539.62
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,477,671.81	5,645,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	150,000.00	1,467,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	294,441,807.31	322,188,539.62
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	800,000.00	12,800,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	800,000.00	12,800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	12,800,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	3,915,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	3,915,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	3,915,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	196,258,279.91	284,088,435.05
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	18,654,418.86	214,270.77
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	18,654,418.86	214,270.77
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(18,654,418.86)	(214,270.77)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	177,603,861.05	283,874,164.28

Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	968,511,170.25	722,695,848.26
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	8,099,550.00	5,683,600.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	8,099,550.00	5,683,600.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,099,550.00	5,683,600.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,099,550.00	5,683,600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	960,411,620.25	717,012,248.26
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	490,787,622.00	183,204,130.87
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	419,451,717.00	50,761,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	71,335,905.00	132,443,130.87
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	469,623,998.25	533,808,117.39
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	469,623,998.25	533,808,117.39
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	698,116,241.18	703,645,208.26
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	698,116,241.18	703,645,208.26
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	697,316,241.18	613,288,795.39
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	300,201,996.56	285,426,102.41
210101	Үндсэн цалин	286,099,726.89	241,533,859.52
210102	Нэмэгдэл	-	28,931,154.19
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,102,269.67	4,673,821.00
210104	Урамшуулал	-	10,287,267.70
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,991,837.00	37,209,470.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,745,831.00	27,750,988.39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,773,330.00	2,376,226.58
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,214,702.00	1,763,334.93
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	514,067.00	439,523.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,743,907.00	4,879,397.69
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,138,377.69	32,590,347.01
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,633,757.69	5,741,791.01
210302	Түлш, халаалт	25,460,284.00	23,501,708.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,044,336.00	3,346,848.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,895,214.00	49,040,338.17
210401	Бичиг хэрэг	6,387,800.00	4,049,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,180,429.00	39,730,877.30
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,206,985.00	3,250,110.87
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,000,000.00	1,889,550.00
2105	Нормативт зардал	2,892,000.00	200,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	797,000.00	-
210502	Хоол, хүнс	1,695,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	400,000.00	200,000.00

Хатанбулаг сумын Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,757,000.00	40,782,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	77,000.00	6,610,000.00
210604	Урсгал засвар	5,680,000.00	34,172,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,578,000.00	15,134,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,578,000.00	15,134,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	212,884,158.93	137,875,937.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	211,724,353.93	136,454,885.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	388,575.00	386,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	251,230.00	538,652.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	242,000.00	218,000.00
210807	Газрын төлбөр	278,000.00	278,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	64,977,657.00	15,029,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	64,827,657.00	12,662,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	150,000.00	2,367,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	800,000.00	90,356,412.87
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	800,000.00	13,800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	13,800,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	76,556,412.87
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	76,556,412.87
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	270,394,929.07	19,050,640.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	259,362,228.00	19,050,640.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	259,362,228.00	19,050,640.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	259,362,228.00	19,050,640.00
220001	Барилга байгууламж	-	3,885,640.00
222001	Тоног төхөөрөмж	146,121,878.00	1,300,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	113,240,350.00	13,865,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(259,362,228.00)	(19,050,640.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	11,032,701.07	(0.00)

Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөг/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,514,989,636.59	167,046,779.15	1,374,543,578.98	3,056,579,994.72
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-		
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,514,989,636.59	167,046,779.15	1,374,543,578.98	3,056,579,994.72
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	283,874,164.28	283,874,164.28
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,514,989,636.59	167,046,779.15	1,658,417,743.26	3,340,454,159.00

Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	587,440,500.00	539,491,717.39	47,948,782.61	91.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	587,440,500.00	539,491,717.39	47,948,782.61	91.84
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	586,640,500.00	538,691,717.39	47,948,782.61	91.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	319,925,600.00	285,426,102.41	34,499,497.59	89.22
210101	Үндсэн цалин	260,275,600.00	241,533,859.52	18,741,740.48	92.80
210102	Нэмэгдэл	39,550,000.00	28,931,154.19	10,618,845.81	73.15
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,600,000.00	4,673,821.00	1,926,179.00	70.82
210104	Урамшуулал	13,500,000.00	10,287,267.70	3,212,732.30	76.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,987,400.00	37,209,470.80	2,777,929.20	93.05
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,024,800.00	27,750,988.39	-726,188.39	102.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,938,700.00	2,376,226.58	1,562,473.42	60.33
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,732,100.00	1,763,334.93	968,765.07	64.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,066,900.00	439,523.21	627,376.79	41.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,224,900.00	4,879,397.69	345,502.31	93.39
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,543,200.00	32,590,347.01	5,952,852.99	84.56
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,142,500.00	5,741,791.01	3,400,708.99	62.80
210302	Түлш, халаалт	26,500,700.00	23,501,708.00	2,998,992.00	88.68
210303	Цэвэр, бохир ус	2,900,000.00	3,346,848.00	-446,848.00	115.41
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	45,444,400.00	43,468,370.17	1,976,029.83	95.65
210401	Бичиг хэрэг	4,100,400.00	4,099,800.00	600.00	99.99
210402	Тээвэр, шатахуун	35,000,000.00	34,998,909.30	1,090.70	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,224,000.00	3,250,110.87	1,973,889.13	62.21
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	120,000.00	0.00	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,000,000.00	999,550.00	450.00	99.96
2105	Нормативт зардал	200,000.00	200,000.00	0.00	100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	200,000.00	200,000.00	0.00	100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	38,058,900.00	38,058,440.00	460.00	100.00
210604	Урсгал засвар	38,058,900.00	38,058,440.00	460.00	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,937,600.00	2,924,000.00	13,600.00	99.54
210702	Дотоод албан томилолт	2,937,600.00	2,924,000.00	13,600.00	99.54
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	94,443,400.00	92,716,987.00	1,726,413.00	98.17
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	92,627,400.00	91,295,935.00	1,331,465.00	98.56
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	230,000.00	0	230,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	550,000.00	386,400.00	163,600.00	70.25
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	540,000.00	538,652.00	1,348.00	99.75

Хатанбулаг сумын Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	218,000.00	218,000.00	0.00	100.00
210807	Газрын төлбөр	278,000.00	278,000.00	0.00	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,100,000.00	6,098,000.00	1,002,000.00	85.89
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	5,000,000.00	0.00	100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,100,000.00	1,098,000.00	1,002,000.00	52.29
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	800,000.00	800,000.00	0.00	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	800,000.00	800,000.00	0.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	800,000.00	0.00	100.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	587,440,500.00	539,491,717.39	47,948,782.61	91.84
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	580,440,500.00	533,808,117.39	46,632,382.61	91.97
320001	Орон нутгийн төсвөөс	580,440,500.00	533,808,117.39	46,632,382.61	91.97
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	7,000,000.00	5,683,600.00	1,316,400.00	81.19
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,000,000.00	5,683,600.00	1,316,400.00	81.19

Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	/төгрөг/
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	183,204,130.87
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	185,464,130.87
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	95,907,718.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,621,968.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,731,968.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	890,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,610,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,610,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	12,210,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	12,210,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	61,233,950.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	61,233,950.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,231,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,962,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,269,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	89,556,412.87
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,000,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	76,556,412.87
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	76,556,412.87
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-2,260,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-2,260,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-2,260,000.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	183,204,130.87
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	183,204,130.87
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	50,761,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	132,443,130.87

Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 217.1 сая төгрөгийн 6 алдаа илрүүлж, аудитын явцад алдааг залруулсан. Үүнд:

1. Ажил гүйлгээний өглөг, авлагын дансны бичилтийг зөв хийгээгүйгээс халаалтын зардлын 0.3 сая төгрөгийн, орон нутагт төвлөрүүлэх түрээсийн орлогын 50 хувь 5.7 сая төгрөгийн өглөгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй орхигдуулсан байна. /завсрын аудит/

Гүйцэтгэлийн үе шатанд шатахууны 0.2 сая төгрөгийн өглөгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй орхигдуулсан байна.

2. Үлдэгдэл өртөггүй үндсэн хөрөнгөд 7.7 сая төгрөгийн элэгдэл илүү тооцсон, 135.4 сая төгрөгийн хөрөнгийн ашиглалтад орсон огноог буруу оруулснаас тайлант хугацааны элэгдлийг тооцоолоогүй орхигдуулсан байна. /завсрын аудит/

Гүйцэтгэлийн үе шатанд 15 нэрийн хөрөнгийн 3.3 сая төгрөгийн элэгдэл дутуу тооцсон байна.

3. Тайлант хугацаанд ашиглах боломжтой 10.0 сая төгрөгийн бараа материалыг зарлагадаж данснаас хассан, мөн Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс сумын Эмнэлэг, Соёлын төвд дэмжлэгээр өгсөн 5.4 сая төгрөгийн хөрөнгө, бараа материалыг шууд зардалд бүртгэсэн байна. /завсрын аудит/

4. Тайлант хугацаанд 36.5 сая төгрөгийн өвс борлуулж, өмнө оны авлага болон 2022 оны орлого нийт 19.8 сая төгрөгийг төвлөрүүлсэн ба 14.4 сая төгрөгийг санхүүгийн тайланд авлагаар бүртгэж, дутуу төвлөрүүлсэн 5.4 сая төгрөгийн орлогыг дутуу бүртгэсэн байна.

5. Түрээсийн гэрээний хэрэгжилтийг бүрэн хангуулаагүйгээс түрээслэгчдээс 1.9 сая төгрөгийн орлогыг хугацаанд нь төвлөрүүлээгүй байхад авлагаар бүртгэж тайлагнаагүй байна. /завсрын аудит/

6. Тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 15.1 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг худалдан авсныг 121.1 төгрөгөөр илүү бүртгэж тайлагнасан байна.

Аудитаар нийт 16.1 сая төгрөгийн 3 зөрчил илрүүлж, 1 төлбөрийн акт тогтоож, 1 албан шаардлага, 1 зөвлөмж өгсөн.

Төлбөрийн акт

1. **Илрүүлэлт:** Түрээсийн гэрээний хэрэгжилтийг бүрэн хангуулаагүйгээс түрээслэгчдээс 0.2 сая төгрөгийн орлого, орон нутагт төвлөрүүлэх 50 хувь 0.4 сая төгрөгийг тус тус дутуу төвлөрүүлсэн байна.

Энэ нь аймгийн ИТХ-ын тэргүүлэгчдийн 2019 оны 72 дугаар тогтоолын I хавсралтаар батлагдсан “Орон нутгийн өмчийн эд хөрөнгийг түрээслүүлэх журам”-ын 3.10-т “Түрээслүүлэгч түрээсийн орлогын 50 хувийг байгууллагын нэмэлт орлогын дансанд, 50 хувийг сар бүр аймгийн Түрээсийн орлогын дансанд төвлөрүүлж, улирал бүр тооцоо хийнэ”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “Нягтлан бодогч нь дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэж заасныг тус тус хэрэгжүүлээгүй байна.

Үр дагавар: Аймгийн ИТХ-ын тэргүүлэгчдийн 2019 оны 72 дугаар тогтоолын I хавсралтаар батлагдсан “Орон нутгийн өмчийн эд хөрөнгийг түрээслүүлэх журам”-ын хэрэгжилт бүрэн хангагдахгүй байх, санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх. Батлагдсан төсвийг үр ашиггүй зарцуулах.

Албан шаардлага

1. **Илрүүлэлт:** ЗДНХ-ийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журмын 2.1.5 дахь заалтыг зөрчиж тээврийн хэрэгсэл худалдан авахад 9.9 сая төгрөг, ойн арга хэмжээнд 4.9 сая төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна.

Энэ нь Сангийн сайдын 2021 оны 61 дүгээр тушаалаар баталсан “Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журам”-ын 2.1.5-д “Энэ журмын 2.1.1, 2.1.2-т зааснаас бусад Засаг дарга хуулиар олгогдсон бүрэн эрхээ хэрэгжүүлэхтэй холбоотой урьдчилан төлөвлөж төсөвт тусгах боломжгүй байсан нэг удаагийн шинжтэй арга хэмжээг санхүүжүүлэхэд зориулна” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Үр дагавар: Засаг даргын нөөц хөрөнгийн зориулалт, зарцуулалтын журмын хэрэгжилт хангагдахгүй, нөөц хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулах.

Зөвлөмж

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

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчиж нэр бүхий 4 албан хаагчид 0.8 сая төгрөгийн мөнгөн шагналыг төсвийн нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлаас олгосон байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1.3 “Төсвийн байгууллага нь хууль тогтоомжоос зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгохыг хориглоно” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Үр дагавар: Хэмнэлтийн бусад арга хэмжээ хэрэгжихгүйд хүрч батлагдсан төсвийг хэмнэлтгүй зарцуулах.

Өгсөн зөвлөмж: Батлагдсан төсвийг зарцуулахдаа хууль, журмыг баримталж, Төрийн хэмнэлтийн холбогдох зүйл заалтыг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 05 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн мэдээлэл

Д/д	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо			Санал дүгнэлтийн хэлбэр				
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгхөөс татгалзсан
		Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй					
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ТШЗ	1	1			1			
	Нийт	1	1			1			

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Хатанбулаг сумын Засаг даргын тамгын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Ажил гүйлгээний өглөг, авлагын дансны бичилтийг зөв хийгээгүй өглөгийг СТ-д тусгаагүй орхигдуулсан байна.	1	62,221.2	1	62,221.2			1	62,221.2		
Элэгдэл зөрүүтэй тооцсон байна	1	11,043.8			1	11,043.8	1	11,043.8		
Бараа материалын ажил гүйлгээг буруу бүртгэсэн	1	15,380.5			1	15,380.5	1	15,380.5		
Өвс тэжээлийн дутуу орлогыг авлагаар бүртгээгүй	1	5,423.2	1	5,423.2			1	5,423.2		
Түрээсийн орлогын дутууг авлагаар бүртгэж тайлагнаагүй	1	1889.9	1	1889.9			1	1889.9		
Үндсэн хөрөнгийн орлогыг буруу бүртгэсэн	1	121149.8			1	121149.8	1	121149.8		
Дүн	6	217,108.5	3	69,534.3	3	147,574.1	6	217,108.5		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
									Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Түрээсийн орлого дутуу төвлөрүүлсэн байна.	1	562.8	1	0.6						
ЗДНХ-ийн зориулалт, зарцуулалтын нийтлэг журмын 2.1.5 дахь заалтыг зөрчсөн	1	14,765.0			1	14,765.0				
Төрийн хэмнэлтийн хуулийн 15.1.3-т заасныг зөрчсөн	1	800.0					1	0.8		
Дүн	3	16,127.8	1	0.6	1	14,765.0	1	0.8		

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		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								
-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	-	-	-	-	-	-	-	-

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.