ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/80/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дорноговь аймаг

2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий

Утас: 70522734 Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn

Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр

Утас: 70523020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Э.Энхцэцэг

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 9
5.1 Зөвлөмж.. 10
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 гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (705) 2-27-34
Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2023.02.24 № 1-6/109

танай ________ -ны № ________ -т

ГЭР БҮЛ, ХҮҮХЭД, ЗАЛУУЧУУДЫН
ХӨГЖЛИЙН ГАЗРЫН ДАРГЫН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Б.ЭНХТУЯА ТАНАА

Өөрчлөлтгүй 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 Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн 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.

Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хүүхдийн зуслан баригдаж, 2022 онд ашиглалтад орсонтой холбоотой тус байгууллагын үндсэн хөрөнгө 2,695.9 сая төгрөг, бараа материал 112.9 сая төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Гэр бүл, хүүхэд, залуучуудын хөгжлийн газрын үйл ажиллагааны үндсэн чиглэл, алсын хараа, мөн орон нутгаас "Хүүхдэд ээлтэй орон нутаг" дэд хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэхтэй холбоотой хүүхдийн эрүүл, аюулгүй орчинд амьдрах, сурч боловсрох, хөгжих, хамгаалуулах, нийгмийн амьдралд оролцох эрхийг хангахад орон нутгийн оролцогч талуудыг сургах, дадлагажуулахад батлагдсан төсвийн тодорхой хэсгийг зарцуулсан байгаа нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.2.3-т заасан "*Төсвийн байгууллага нь сургалт, семинар, хурал, зөвлөгөөнийг цахим хэлбэрээр зохион байгуулж, бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун, дотоод албан томилолт болон холбогдох бусад зардлыг хэмнэх арга хэмжээг авч ажиллах*" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 2706.10-д заасны ар 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

/төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**128,450,703.91**	**242,833,347.54**
33	**АВЛАГА**	11,508,802.00	1,962,994.63
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	1,961,329.63
335	**Бусад авлага**	11,508,802.00	1,665.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	11,472,802.00	1,665.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	36,000.00	00.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	116,941,901.91	240,870,352.91
351	**Түүхий эд материал**	2,505,246.70	3,051,546.70
35110	Тусгай зориулалттай материал	257,246.70	257,246.70
35130	Эм боох материал	2,248,000.00	2,794,300.00
354	**Хангамжийн материал**	114,436,655.21	237,818,806.21
35410	Бичиг хэргийн материал	9,911,567.00	7,298,867.00
35420	Аж ахуйн материал	103,385,788.21	229,699,489.21
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	431,000.00	431,000.00
35460	Хүнсний материал	708,300.00	389,450.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,206,849,315.97**	**3,693,950,695.66**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,206,849,315.97	3,693,950,695.66
392	**Биет хөрөнгө**	1,164,769,315.97	3,651,870,695.66
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,133,038,557.42	3,421,549,175.42
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-154,721,402.87	-249,850,939.57
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	44,600,000.00	44,600,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-34,013,888.85	-37,447,222.17
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	314,939,246.17	494,135,932.17
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-215,858,511.76	-308,965,831.13
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	63,702,123.54	281,426,183.54
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-51,794,011.68	-61,766,086.16
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	71,049,349.92	81,549,349.92
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,172,145.92	-13,359,866.36
393	**Биет бус хөрөнгө**	42,080,000.00	42,080,000.00
39301	Програм хангамж	917,500.00	917,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-917,500.00	-917,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	42,080,000.00	42,080,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,335,300,019.88**	**3,936,784,043.20**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**672,739.00**	**714,872.62**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	672,739.00	714,872.62
413	**Өглөг**	672,739.00	714,872.62
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	218,120.00	678,872.62
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	454,619.00	00.00
4136	**Бусад өглөг**	00.00	36,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	00.00	36,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,334,627,280.87**	**3,936,069,170.58**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,334,627,280.87	3,936,069,170.58
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	965,074,695.17	965,074,695.17
51101	Өмч: - төрийн	965,074,695.17	965,074,695.17
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	80,522,445.67	2,681,964,335.38
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	80,522,445.67	80,522,445.67
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	2,601,441,889.71
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	289,030,140.03	289,030,140.03
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,335,300,019.87**	**3,936,784,043.19**

Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**527,418,590.52**	**3,497,993,179.80**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**108,342,234.22**	**3,348,332,446.72**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	108,342,234.22	2,821,362,046.72
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	11,863,293.72
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	11,863,293.72
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан -Үндсэн хөрөнгө	00.00	2,695,931,364.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан -Бараа материал	00.00	112,960,060.00
120009	Бусад орлого	00.00	607,329.00
122	**Тусламжийн орлого**	00.00	526,970,400.00
122005	Төсвөөс санхүүжих		526970400.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**88,213,356.30**	**149,660,733.08**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	330,863,000.00	00.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	61,889,469.00	149,660,733.08
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	22,144,119.00	95,758,075.22
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	39,745,350.00	53,902,657.86
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	26,323,887.30	00.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	26,323,887.30	00.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**547,595,527.61**	**896,551,290.09**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**547,595,527.61**	**896,551,290.09**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	545,039,509.11	748,263,136.01
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	172,211,099.64	204,909,072.72
210101	Үндсэн цалин	166,683,120.64	157,221,391.85
210102	Нэмэгдэл	5,527,979.00	22,381,201.87
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	11,715,999.00
210104	Урамшуулал	00.00	13,590,480.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	22,207,338.77	25,554,340.40
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,706,873.97	18,024,438.37
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,755,840.31	2,165,635.48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,384,513.81	1,692,187.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	305,462.96	330,727.19
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,054,647.72	3,341,351.41
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	26,453,132.30	30,396,771.16
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,638,227.30	4,052,262.21
210302	Түлш, халаалт	22,556,696.00	24,098,116.95
210303	Цэвэр, бохир ус	1,258,209.00	2,246,392.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,605,448.00	48,339,779.42
210401	Бичиг хэрэг	2,231,070.00	32,978,025.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,479,332.00	9,518,778.80
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	948,000.00	1,370,701.62
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	181,200.00	144,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,765,846.00	4,327,974.00
2105	**Нормативт зардал**	511,450.00	45,554,363.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	4,630,120.00
210502	Хоол, хүнс	511,450.00	40,924,243.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,385,595.00	14,649,420.00
210604	Урсгал засвар	1,385,595.00	14,649,420.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	348,000.00	1,113,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	348,000.00	1,113,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	144,984,324.09	102,960,617.87
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	141,959,762.09	100,420,052.87
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	800,000.00	780,925.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	158,062.00	151,662.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	66,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	462,500.00	650,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,322,000.00	957,978.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	170,333,121.31	274,785,571.44
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,476,240.00	64,508,187.13
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	1,447,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	139,856,881.31	208,829,984.31
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	2,556,018.50	148,288,154.08
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,011,195.00	47,751,814.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	47,196,798.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,011,195.00	555,016.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	100,536,340.08
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	100,536,340.08
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,544,823.50	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,544,823.50	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-20,176,937.09**	**2,601,441,889.71**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	3,311,580.00	00.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	3,311,580.00	00.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-3,311,580.00	00.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-23,488,517.09**	**2,601,441,889.71**

Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**430,451,476.30**	**701,142,153.80**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**00.00**	**540,010,283.72**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	00.00	13,039,883.72
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	00.00	11,863,293.72
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	11,863,293.72
120009	Бусад орлого	00.00	1,176,590.00
122	**Тусламжийн орлого**	00.00	526,970,400.00
122005	Төсвөөс санхүүжих		526970400.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**430,451,476.30**	**161,131,870.08**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	330,863,000.00	00.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	73,264,589.00	161,131,870.08
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	22,144,119.00	95,758,075.22
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	51,120,470.00	65,373,794.86
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	26,323,887.30	00.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	26,323,887.30	00.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**427,214,576.30**	**701,142,153.80**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**427,214,576.30**	**701,142,153.80**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**413,163,195.80**	**552,853,999.72**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	171,909,299.64	207,491,196.14
210101	Үндсэн цалин	142,590,499.64	159,803,515.27
210102	Нэмэгдэл	29,318,800.00	22,381,201.87
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	11,715,999.00
210104	Урамшуулал	00.00	13,590,480.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	22,000,473.86	24,970,055.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,642,070.95	17,456,952.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,712,090.55	2,161,435.47
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,357,406.85	1,688,827.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	298,987.72	329,887.19
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,989,917.79	3,332,951.41

2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	26,283,015.30	31,022,550.82
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,638,227.30	3,785,171.87
210302	Түлш, халаалт	22,261,732.00	24,817,955.95
210303	Цэвэр, бохир ус	1,383,056.00	2,419,423.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,172,316.00	6,307,549.62
210401	Бичиг хэрэг	2,000,000.00	1,364,475.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,200,000.00	592,053.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,054,770.00	1,370,701.62
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	181,200.00	95,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,736,346.00	2,885,020.00
2105	**Нормативт зардал**	713,950.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	581,950.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	132,000.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,438,395.00	4,287,420.00
210604	Урсгал засвар	1,438,395.00	4,287,420.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	348,000.00	897,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	348,000.00	897,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	149,553,946.00	148,269,645.87
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	146,529,384.00	145,729,080.87
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	800,000.00	780,925.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	158,062.00	151,662.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	66,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	462,500.00	650,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,322,000.00	957,978.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	34,743,800.00	129,608,382.27
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,743,800.00	128,080,482.27
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	1,527,900.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**14,051,380.50**	**148,288,154.08**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,016,500.00	47,751,814.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	47,196,798.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,016,500.00	555,016.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	11,490,057.00	100,536,340.08
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,490,057.00	100,536,340.08
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,544,823.50	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,544,823.50	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**3,236,900.00**	**00.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**3,236,900.00**	**00.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**3,236,900.00**	**00.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	3,236,900.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,236,900.00	00.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-3,236,900.00**	**00.00**

Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөг/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**965,074,695.17**	**289,030,140.03**	**80,522,445.67**	1,334,627,280.87
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**965,074,695.17**	**289,030,140.03**	**80,522,445.67**	1,334,627,280.87

Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	2,601,441,889.71	2,601,441,889.71
2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**965,074,695.17**	**289,030,140.03**	**2,681,964,335.38**	3,936,069,170.58

Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	526,970,400.0	526,970,400.0	-	100.0
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	526,970,400.0	526,970,400.0	-	100.0
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	478,023,100.0	385,065,777.9	92,957,322.1	80.6
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	278,999,000.0	207,491,196.1	71,507,803.9	74.4
210101	Үндсэн цалин	198,106,100.0	159,803,515.3	38,302,584.7	80.7
210102	Нэмэгдэл	29,318,800.0	22,381,201.9	6,937,598.1	76.3
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,540,000.0	11,715,999.0	824,001.0	93.4
210104	Урамшуулал	39,034,100.0	13,590,480.0	25,443,620.0	34.8
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	34,875,000.0	24,970,055.0	9,904,945.0	71.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,865,600.0	17,456,953.0	6,408,647.0	73.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,752,300.0	2,161,435.5	590,864.5	78.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,201,900.0	1,688,828.0	513,072.1	76.7
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	550,500.0	329,887.2	220,612.8	59.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,504,700.0	3,332,951.4	2,171,748.6	60.5
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	34,504,000.0	27,048,673.2	7,455,326.9	78.4
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,943,300.0	3,013,783.2	5,929,516.8	33.7
210302	Түлш, халаалт	19,351,900.0	21,843,831.0	(2,491,931.0)	112.9
210303	Цэвэр, бохир ус	6,208,800.0	2,191,059.0	4,017,741.0	35.3
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,449,200.0	3,422,529.6	26,670.4	99.2
210401	Бичиг хэрэг	1,598,000.0	1,364,475.0	233,525.0	85.4
210402	Тээвэр, шатахуун	820,800.0	592,053.0	228,747.0	72.1
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	935,100.0	1,370,701.6	(435,601.6)	146.6
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	95,300.0	95,300.0	-	100.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,159,800.0	1,156,400.0	3,400.0	99.7
210604	Урсгал засвар	1,159,800.0	1,156,400.0	3,400.0	99.7
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,001,400.0	897,200.0	104,200.0	89.6
210702	Дотоод албан томилолт	1,001,400.0	897,200.0	104,200.0	89.6
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	122,506,800.0	118,551,824.0	3,954,976.0	96.8
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	118,840,000.0	116,011,259.0	2,828,741.0	97.6
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	181,500.0		181,500.0	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,421,700.0	780,925.0	640,775.0	54.9
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	168,100.0	151,662.0	16,438.0	90.2
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	126,100.0		126,100.0	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	736,100.0	650,000.0	86,100.0	88.3
210807	Газрын төлбөр	1,033,300.0	957,978.0	75,322.0	92.7
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,527,900.0	1,527,900.0	-	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,527,900.0	1,527,900.0	-	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	48,947,300.0	47,196,798.0	1,750,502.0	96.4
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	48,947,300.0	47,196,798.0	1,750,502.0	96.4
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	48,947,300.0	47,196,798.0	1,750,502.0	96.4
	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		94,707,824.09	94,707,824.09	

	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		94,707,824.09	94,707,824.09	
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**526,970,400.0**	**526,970,400.0**	-	(100.0)
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	526,970,400.0	526,970,400.0	-	(100.0)
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	526,970,400.0	526,970,400.0	-	(100.0)

Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**172,995,163.80**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**167,166,647.80**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	167,166,647.80
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**3,973,877.67**
210301	Гэрэл, цахилгаан	771,388.67
210302	Түлш, халаалт	2,974,125.00
210303	Цэвэр, бохир ус	228,364.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**2,885,020.00**
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,885,020.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**3,131,020.00**
210604	Урсгал засвар	3,131,020.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**29,717,821.87**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,717,821.87
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	127,458,908.27
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	127,458,908.27
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**5,828,516.00**
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,828,516.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**172,995,163.80**
1200	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	11,863,293.72
120049	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,863,293.72
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	161,131,870.08
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	95,758,075.22
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	65,373,794.86
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 3,199.2 сая төгрөгийн 4 алдаа илрүүлж, аудитын явцад алдааг залруулсан. Үүнд:

1. Үр дүнгийн тайланд үйл ажиллагааны зардлын дүнг 54.0 сая төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн.

2. Шинээр нэмж бүртгэсэн үндсэн хөрөнгийн ашиглах жилийг оруулаагүйгээс 85.4 сая төгрөгийн элэгдэл дутуу тооцсон байна.

3. Цалингийн ажил гүйлгээг буруу бүртгэснээс ХХОАТ-ын 1.7 сая төгрөг, урьдчилгаа цалингийн 0.2 сая төгрөгийн авлага, цалингаас суутгасан үйлдвэрчний эвлэлийн суутгал 0.03 сая төгрөг, хамтын сангийн 0.03 сая төгрөг, НДШ-ийн 0.6 сая төгрөгийн өглөгийг тус тус санхүүгийн тайланд тусгаагүй орхигдуулсан байна.

4. Тайлант хугацаанд Хүүхдийн зуслан шинээр ашиглалтад орсонтой холбоотой нийт 2,695.9 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө үнэ төлбөргүй нэмэгдсэн байхад 2,288.9 сая төгрөгөөр худалдаж авсан ангилалд буруу бүртгэсэн байна.

Аудитаар нийт 9.3 сая төгрөгийн 4 зөрчил илрүүлж, 2 албан шаардлага, 2 зөвлөмж өгсөн.

Албан шаардлага

1. ***Илрүүлэлт:*** Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.2.3 дахь заалтыг зөрчиж сургалт семинар зохион байгуулан, сургалтын хоолны зардалд 9.3 сая төгрөгийг зарцуулсан.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.2.3 "*Төсвийн байгууллага сургалт, семинар, хурал, зөвлөгөөнийг цахим хэлбэрээр зохион байгуулж, бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун, дотоод албан томилолт, болон холбогдох бусад зардлыг хэмнэх арга хэмжээг авч ажиллана*" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

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

2. ***Илрүүлэлт:*** Санхүүгийн тайланд тусгагдсан 1.7 сая төгрөгийн авлага, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 0.05 сая төгрөгийн өглөгийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй байна.

Энэ 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*", 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 "*Ерөнхий нягтлан бодогч эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах үүрэг хүлээнэ*" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Зөвлөмж

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

1. Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Хүүхдийн зуслангийн хүнсний материалын зарцуулалтад хяналт тавьж ажиллаагүй байна.

Энэ 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*", 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 "*Ерөнхий нягтлан бодогч эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах үүрэг хүлээнэ*" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Үр дагавар: Нэг хүүхдэд өдөрт зарцуулах зардлын нормативыг хэтрүүлж, батлагдсан төсвийг үр ашиггүй зарцуулах.

Өгсөн зөвлөмж: Батлагдсан хоолны төсвийг зарцуулахдаа холбогдох журмыг баримталж, зарцуулалтад хяналт ажиллах.

2. Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт:</u> Тайлант хугацаанд үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос нийт 65.3 сая төгрөгийн орлогыг төвлөрүүлж тайланд тусгасан байх боловч орлого бүрдүүлэлтийн тооцоо хийгээгүй, төвлөрүүлэлтэд хяналт хэрэгжүүлээгүй байна.

Энэ 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*", 20 дугаар зүйлийн 20.2.6 "*Ерөнхий нягтлан бодогч эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах үүрэг хүлээнэ*" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

<u>Үр дагавар:</u> Үйл ажиллагааны орлого бүрэн төвлөрөхгүй байх, мөнгөний дутагдал үүсэх.

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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	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

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруул аагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	То о	Дүн	То о	Ду н
Үр дүнгийн тайланд үйл ажиллагааны зардлын дүнг зөрүүтэй илэрхийлсэн.	1	54,015.2			1	54,015.2	1	54,015.2		
Шинээр нэмж бүртгэсэн ҮХ-ийн ашиглах жилийг оруулаагүйгээс элэгдэл дутуу тооцсон.	1	853,687.5	1	853,687.5			1	853,687.5		
Цалинтай холбоотой өглөг, авлагыг буруу бүртгэсэн.	1	2,616.9	1	2,616.9			1	2,616.9		
Тайлант хугацаанд нэмэгдсэн үндсэн хөрөнгийн ангиллыг буруу бшртгэж тайлагнасан.	1	2,228,931.4			1	2,288,931.4	1	2,288,931.4		
Дүн	4	3,199,251.0	2	856,304.4	2	2,342,946.6	4	3,199,251.0		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.2.3 дахь заалтыг зөрчиж сургалт семинар зохион байгуулсан.	1	9,327.5			1	9,327.5				
Санхүүгийн тайланд үлдэгдлээр тусгагдсан авлага, өглөгийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй.	1	-			1	0				
Зуслангийн хүнсний материалын зарцуулалтад хяналт тавьж ажиллаагүй.	1	-					1	-		
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогын төвлөрүүлэлтэд хяналт хэрэгжүүлээгүй.	1	-					1	-		
Дүн		9,327.5			**2**	9,327.5	**2**	**-**		

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

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

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад
талархал илэрхийлье.