ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймаг дахь Политехник коллежийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/67/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.dornogovi@audit.gov.mn

Дорноговь аймаг

Сайншанд сум

2023 он

Дарга, Тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий

Утас: 261665, 70522734
Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn

Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр
Утас:70523020
Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

Аудитор: Т.Оюунтуяа
Утас: 99048991

Цахим хаяг: oyuntuya@esanhuu.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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 03 24 № 1-6/220

танай ____________ -ны № ____________ -т

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ПОЛИТЕХНИК КОЛЛЕЖИЙН
ЗАХИРАЛ Б.АДИЛБИШ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорноговь аймаг дахь Политехник коллежийн 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.
Дорноговь аймаг дахь Политехник коллежийн 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

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

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь аудиторын мэргэжлийн шийдлээр тайлант хугацааны санхүүгийн тайлангийн аудитад чухал нөлөө үзүүлсэн асуудлуудыг авч үзэх бөгөөд 2022 онд тухайн байгууллагын үйл ажиллагаанд чиглэсэн холбогдох эрх зүйн актуудын хэрэгжилтийг хангаж, мөрдсөн эсэх асуудлыг аудитын гол асуудал гэж үзлээ.

Илрүүлэлтээр Шилэн дансны цахим системд 7 хоногийн хугацаанд оруулбал зохих 2,230.7 сая төгрөгийн мэдээллүүдээс нийт 1,482.7 сая төгрөгийн 41 гүйлгээ, төсөв, өмч, хөрөнгө зарцуулах 123.9 сая төгрөгийн 21 тушаал хугацаа хоцроосон, мөн цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 392.5 сая төгрөгийн орлогын 9 гүйлгээг огт мэдээлээгүй байна.Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3 "Тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх", 6.4 "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ:" 6.4.5 "Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс

дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр", 6.4.8 "бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр" заалтуудтай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Эд хөрөнгийн тооллого чанартай хийгдээгүй, бараа материалын эцсийн үлдэгдэл зөрүүтэй байна. Мөн Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1-д заасан "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна", 20-р зүйлийн 20.2.6-д заасан "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах" заалтуудтай нийцэхгүй, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Анхан шатны баримтын тулгалтаар 12 харилцагчдаас 9.0 сая төгрөгийн худалдан авалтад и-баримт аваагүй байна. Энэ нь үнэлгээ ба хуваарилалт, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүйгээс гадна НББ-н тухай хуулийн 3.1.3-д "анхан шатны баримт" гэж ажил, гүйлгээ гарсныг нотолж бүрдүүлдэг гэрээ, нэхэмжлэх, төлбөр төлсөн баримт болон бусад нотолгоог; 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэсэн заалтууд, НӨАТ-ын тухай хуулийн 17.3.2-т "бараа, ажил, үйлчилгээг борлуулсан тухай бүр төлбөрийн баримтыг татвар төлөгчид олгоно"; 17.6-д "Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон, эсхүл төлбөрийн баримт олгохоос татгалзсан бол албан татвар төлөгч энэ талаар татварын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагад, эсхүл харьяа татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй" заалттай нийцэхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

2022 онд хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, хөтөлбөрийн хүрэх үр дүнгийн талаарх чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтэд тусгагдсан 3 зорилт, 33 арга хэмжээний хэрэгжилт 93.0 хувь, хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан зарцуулахаар төлөвлөж зарцуулсан төсвийн гүйцэтгэл 93.6 хувийн биелэлттэй 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

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**265,727,195.06**	**283,595,553.26**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	6,618,367.00	8,635,779.00
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	6,618,367.00	8,635,779.00
3121	**Төгрөг**	6,618,367.00	8,635,779.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	6,618,367.00	8,635,779.00
33	**АВЛАГА**	104,362.00	7,200,000.00
335	**Бусад авлага**	104,362.00	7,200,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	98,362.00	7,200,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	6,000.00	00.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	259,004,466.06	267,759,774.26
351	**Түүхий эд материал**	29,960.00	18,750.00
35130	Эм боох материал	29,960.00	18,750.00
354	**Хангамжийн материал**	258,974,506.06	267,741,024.26
35410	Бичиг хэргийн материал	979,852.00	1,429,479.00
35420	Аж ахуйн материал	244,499,541.06	254,089,675.06
35440	Түлш, шатах тослох материал	215,499.00	00.00
35450	Барилгын засварын материал	5,390,660.00	6,157,320.00
35460	Хүнсний материал	334,000.00	1,304,568.60
35470	Бусад хангамжийн материал	7,554,954.00	4,759,981.60
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**5,315,489,746.14**	**4,984,188,159.23**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	5,315,489,746.14	4,984,188,159.23
392	**Биет хөрөнгө**	3,919,102,246.08	3,588,485,659.13
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,632,698,935.12	3,632,698,935.12
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-362,968,919.82	-486,956,554.74
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	52,409,000.00	48,409,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,646,166.58	-23,749,166.64
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	1,120,454,551.17	1,129,124,551.17
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-644,017,113.26	-844,330,800.16
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	193,345,840.16	198,595,840.16
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-128,857,183.90	-142,173,048.97
39217	Ном	73,683,303.19	76,866,903.19
393	**Биет бус хөрөнгө**	1,396,387,500.06	1,395,702,500.10
39301	Програм хангамж	2,055,000.00	2,055,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,027,499.94	-1,712,499.90
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,395,360,000.00	1,395,360,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**5,581,216,941.20**	**5,267,783,712.49**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**40,022.00**	**7,202,135.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	40,022.00	7,202,135.00
413	**Өглөг**	40,022.00	7,202,135.00
4136	**Бусад өглөг**	33,535.00	7,202,135.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	7,200,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	33,535.00	2,135.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**5,581,176,919.20**	**5,260,581,577.49**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	5,581,176,919.20	5,260,581,577.49
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,890,456,307.08	2,890,456,307.08
51101	Өмч: - төрийн	2,890,456,307.08	2,890,456,307.08
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,695,278,500.84	1,374,683,159.13
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,695,278,500.84	-3,879,215,711.36
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	5,253,898,870.49
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	995,442,111.28	995,442,111.28
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**5,581,216,941.20**	**5,267,783,712.49**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,171,725,224.20**	**7,290,965,570.20**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**608,817,751.20**	**5,578,686,212.20**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	608,817,751.20	5,578,686,212.20
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	608,817,751.20	1,670,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,720,000.00	1,670,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,000,086.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	594,097,665.20	00.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		5,316,466,746.14
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	00.00	260,549,466.06

13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,562,907,473.00**	**1,712,279,358.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,433,079,600.00	1,414,206,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,433,079,600.00	1,414,206,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	129,827,873.00	42,787,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	118,436,873.00	42,787,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал	11,391,000.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	255,286,158.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	255,286,158.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,944,886,057.06**	**2,035,233,366.29**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,944,886,057.06**	**2,035,233,366.29**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,833,931,949.56	1,831,844,244.08
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	906,975,006.00	970,285,459.24
210101	Үндсэн цалин	596,416,845.00	675,214,795.20
210102	Нэмэгдэл	164,132,988.00	169,267,380.04
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	51,476,000.00	58,100,000.00
210104	Урамшуулал	94,949,173.00	67,703,284.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	117,578,522.00	120,594,798.55
210201	Тэтгэврийн даатгал	82,692,666.10	83,510,242.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,212,843.77	9,824,733.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,212,139.01	7,481,610.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,660,341.68	2,009,234.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,800,531.44	17,768,977.17
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	185,147,507.00	202,171,598.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,875,911.00	24,400,004.00
210302	Түлш, халаалт	163,041,758.00	168,880,250.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,229,838.00	8,891,344.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	50,554,076.10	30,595,333.45
210401	Бичиг хэрэг	10,699,336.00	8,638,682.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,863,455.84	3,872,696.25
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,769,887.50	3,768,254.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,318,339.80	8,902,335.20
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	510,000.00	00.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	26,393,056.96	5,413,366.00
2105	**Нормативт зардал**	123,372,289.70	43,838,751.60
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	314,031.20	245,000.00
210502	Хоол, хүнс	31,318,572.50	16,758,196.40
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	91,739,686.00	26,835,555.20
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	35,725,386.00	33,484,810.00
210604	Урсгал засвар	35,725,386.00	33,484,810.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	192,000.00	2,369,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	192,000.00	2,369,700.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	15,703,724.00	5,944,701.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	366,000.00	388,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	11,917,586.00	411,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,695,600.00	3,975,775.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	299,538.00	269,926.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	177,500.00	170,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	247,500.00	730,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	398,683,438.76	422,559,092.24
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,220,000.00	697,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	45,106,519.00	75,289,838.75
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	346,356,919.76	346,571,853.49
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	110,954,107.50	203,389,122.21
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	70,632,440.00	60,840,130.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	16,632,000.00	6,670,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	26,741,000.00	15,925,088.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	25,875,440.00	38,245,042.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,384,000.00	00.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	40,321,667.50	142,548,992.21
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	40,321,667.50	142,547,792.21
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**226,839,167.14**	**5,255,732,203.91**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	12,118,202.29	1,833,333.42
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	12,118,202.29	1,833,333.42
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-12,118,202.29	-1,833,333.42
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**214,720,964.85**	**5,253,898,870.49**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,584,190,473.00**	**1,726,658,371.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**14,913,000.00**	**7,179,013.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	14,913,000.00	7,179,013.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	14,913,000.00	7,179,013.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,913,000.00	1,670,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,000,000.00	5,509,013.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,569,277,473.00**	**1,719,479,358.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,433,079,600.00	1,414,206,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,433,079,600.00	1,414,206,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	136,197,873.00	49,987,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,370,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	118,436,873.00	49,987,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал	11,391,000.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	00.00	255,286,158.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	255,286,158.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,577,048,173.00**	**1,708,514,359.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,577,048,173.00**	**1,708,514,359.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,466,094,065.50**	**1,497,012,648.79**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	913,486,516.00	975,739,532.24
210101	Үндсэн цалин	596,390,729.00	680,639,894.20
210102	Нэмэгдэл	170,670,614.00	169,296,354.04
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	51,476,000.00	58,100,000.00
210104	Урамшуулал	94,949,173.00	67,703,284.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	117,494,804.00	120,583,263.55
210201	Тэтгэврийн даатгал	82,600,548.10	83,480,908.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,208,643.77	9,825,705.62
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,215,499.01	7,731,629.34
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,661,181.68	1,764,507.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,808,931.44	17,780,512.17
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	185,108,507.00	202,171,598.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,875,911.00	24,400,004.00
210302	Түлш, халаалт	163,041,758.00	169,324,706.00
210303	Цэвэр, бохир ус	10,190,838.00	8,446,888.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	27,784,382.00	15,954,650.00
210401	Бичиг хэрэг	6,045,855.00	3,854,545.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,583,253.50	3,386,329.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,771,984.50	3,771,554.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,620,536.00	1,565,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,762,753.00	3,376,322.00
2105	**Нормативт зардал**	122,108,477.50	56,669,825.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	257,150.00	245,000.00
210502	Хоол, хүнс	31,277,007.50	17,054,825.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	90,574,320.00	39,370,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	32,505,156.00	19,099,920.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	577,600.00	1,100,000.00
210604	Урсгал засвар	31,927,556.00	17,999,920.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	192,000.00	2,369,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	192,000.00	2,369,700.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	15,018,598.00	16,109,171.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	366,000.00	1,813,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	11,199,960.00	10,575,470.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,695,600.00	2,550,775.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	299,538.00	269,926.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	177,500.00	170,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	280,000.00	730,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	52,395,625.00	88,314,989.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,220,000.00	13,433,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	45,175,625.00	74,881,589.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**110,954,107.50**	**211,501,710.21**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	70,632,440.00	61,752,718.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	16,632,000.00	7,582,588.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	26,741,000.00	15,925,088.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	25,875,440.00	38,245,042.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,384,000.00	00.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	40,321,667.50	149,748,992.21
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	40,321,667.50	142,547,792.21
213305	Нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	7,201,200.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**7,142,300.00**	**18,144,012.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**5,342,300.00**	**16,126,600.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**5,342,300.00**	**16,126,600.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	5,342,300.00	16,126,600.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	5,342,300.00	16,126,600.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-5,342,300.00**	**-16,126,600.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	1,800,000.00	2,017,412.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	4,818,367.00	6,618,367.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	6,618,367.00	8,635,779.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	2,890,456,307.08	996,394,899.85	1,473,018,747.42	5,359,869,954.35
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	7,538,788.57	7,538,788.57
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**2,890,456,307.08**	**996,394,899.85**	**1,480,557,535.99**	5,367,408,742.92
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	214,720,964.85	214,720,964.85
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,890,456,307.08**	**995,442,111.28**	**1,695,278,500.84**	5,581,176,919.20
D01	**2022 оны 1-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,890,456,307.08**	**995,442,111.28**	**1,695,278,500.84**	5,581,176,919.20
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	-5,574,494,212.20	-5,574,494,212.20
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**2,890,456,307.08**	**995,442,111.28**	**-3,879,215,711.36**	6,682,707.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	5,253,898,870.49	5,253,898,870.49
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,890,456,307.08**	**995,442,111.28**	**1,374,683,159.13**	5,260,581,577.49

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,414,206,200.00	1,273,837,420.79
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,414,206,200.00	1,273,837,420.79
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,358,790,400.00	1,219,667,290.79
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,044,868,500.00	928,242,452.24
210101	Үндсэн цалин	720,335,400.00	639,988,703.20
210102	Нэмэгдэл	223,590,100.00	164,234,614.04
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	43,362,000.00	58,100,000.00
210104	Урамшуулал	57,581,000.00	65,919,135.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	130,608,500.00	114,965,783.55
210201	Тэтгэврийн даатгал	93,128,900.00	79,496,970.14
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,369,900.00	9,357,007.53
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,495,900.00	7,356,670.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,874,000.00	1,694,319.50
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,739,800.00	17,060,815.51
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	22,323,100.00	22,189,650.00
210401	Бичиг хэрэг	3,133,700.00	3,819,545.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,413,400.00	3,386,329.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,709,800.00	3,771,554.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,365,600.00	1,565,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,700,600.00	9,646,322.00

2105	**Нормативт зардал**	45,095,800.00	39,299,825.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	245,500.00	245,000.00
210502	Хоол, хүнс	22,840,300.00	17,054,825.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	22,010,000.00	22,000,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	19,104,700.00	19,099,920.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,104,700.00	1,100,000.00
210604	Урсгал засвар	18,000,000.00	17,999,920.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,447,300.00	2,369,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,447,300.00	2,369,700.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	15,354,500.00	14,524,171.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	367,000.00	228,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	11,080,000.00	10,575,470.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,700,000.00	2,550,775.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	300,000.00	269,926.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	177,500.00	170,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	730,000.00	730,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	78988000.00	78975789.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,000,000.00	14,993,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	63,988,000.00	63,982,789.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	55415800.00	54170130.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	55,415,800.00	54,170,130.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	15,925,100.00	15,925,088.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	38,245,100.00	38,245,042.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,245,600.00	00.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,414,206,200.00	1,273,837,420.79
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,414,206,200.00	1,273,837,420.79
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,414,206,200.00	1,273,837,420.79
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	74.00	74.00
620001	Удирдах ажилтан	03.00	03.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	52.00	52.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	19.00	19.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		**42,785,800.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**42,785,800.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		38,185,800.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**		35,000.00
210401	Бичиг хэрэг		35,000.00
2105	**Нормативт зардал**		17,370,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		17,370,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**		1,585,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		1,585,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	0.00	19,195,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		7,797,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		11,398,800.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	0.00	4600000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**		4,600,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		4,600,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	42785800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		42,785,800.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		42,785,800.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 12.2 сая төгрөгийн 2 алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 12.2 сая төгрөгийн 2 алдааг залрууллаа.

Үүнд:

Залруулсан алдаа:

1. Санхүүгийн тайланд 7.2 сая төгрөгийн дотуур байрны барьцааны төлбөрийг үр дүнгийн тайланд орлогоор бүртгэснийг;
2. Мөнгөн хөрөнгөөс мөнгөн хөрөнгө хооронд хийгдсэн ахмадын сангийн 5.0 сая төгрөгийн ажил гүйлгээг нэмэлт орлогоор бүртгэснийг тус тус залрууллаа.

Аудитаар нийт 3 зөрчил[2] илэрснээс, 3 зөвлөмж өгсөн.

3.3 Зөвлөмж

1. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тус байгууллагын Шилэн дансны цахим системд 7 хоногийн хугацаанд оруулбал зохих 2,230.7 сая төгрөгийн мэдээллүүдээс нийт 1,482.7 сая төгрөгийн 41 гүйлгээ, төсөв, өмч, хөрөнгө зарцуулах 123.9 сая төгрөгийн 21 тушаал хугацаа хоцроосон, мөн цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 392.5 сая төгрөгийн орлогын 9 гүйлгээг огт мэдээлээгүй байна. Энэ нь төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө шамшигдуулах, орлого нуун дарагдуулах, зориулалтын бус, үр ашиггүй зарцуулалт хийгдэх үр дагавартай.

Мөн Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3 “Тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх”, 6.4 “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ:” 6.4.5 “Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр”, 6.4.8 “бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр”; заалтуудтай нийцээгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансанд мэдээлэл дутуу байршуулсан зөрчлийг арилгаж, давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах

2. Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Эд хөрөнгийн тооллого чанартай хийгдээгүй, бараа материалын эцсийн үлдэгдэл зөрүүтэй байна. Энэ нь өмч, хөрөнгө дутагдах, үр ашиггүй зарцуулагдах үр дагавартай.

Мөн Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1-д заасан “Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна”, 20-р зүйлийн 20.2.6-д заасан “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах” заалтуудтай нийцээгүй, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодогч жилийн тайланг гаргахын өмнө тооллогыг чанартай зохион байгуулж, тооллогын үр дүнг тооцон, хянан, баталгаажуулалтыг ханган хариуцлагатай ажиллах.

---

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

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

3. Төлбөрийн цахим баримттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Анхан шатны баримтын тулгалтаар 12 харилцагчдаас 9.0 сая төгрөгийн худалдан авалтад и-баримт аваагүй байна. Энэ нь төсвийн хөрөнгө үр ашиггүй зарцуулагдах үр дагавартай.

Мөн үнэлгээ ба хуваарилалт, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүйгээс гадна НББ-н тухай хуулийн 3.1.3-д “анхан шатны баримт” гэж ажил, гүйлгээ гарсныг нотолж бүрдүүлдэг гэрээ, нэхэмжлэх, төлбөр төлсөн баримт болон бусад нотолгоог; 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэсэн заалтууд, НӨАТ-ын тухай хуулийн 17.3.2-т "бараа, ажил, үйлчилгээг борлуулсан тухай бүр төлбөрийн баримтыг татвар төлөгчид олгоно"; 17.6-д "Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон, эсхүл төлбөрийн баримт олгохоос татгалзсан бол албан татвар төлөгч энэ талаар татварын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагад, эсхүл харьяа татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй" заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Худалдан авалтыг тооцоо хийгдсэн тухай бүрд нь цаасан болон цахим ибаримтыг үндэслэн санхүүгийн тайланд тусгаж ажиллах

Дээрх зөвлөмж, албан шаардлагын биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 6 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

---

4. 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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайланд 7.2 сая төгрөгийн дотуур байрны барьцааг орлого зардлаар бүртгэсэн.	1	7,200.0			1	7,200.0	1	7,200.0				
Мөнгөн хөрөнгөөс мөнгөн хөрөнгө хооронд хийгдсэн Ахмадын сангийн 5.0 сая төгрөгийн ажил гүйлгээг нэмэлт орлогоор бүртгэсэн	1	5,000.0			1	5,000.0	1	5,000.0				
Дүн	**2**	**12,200.0**			**2**	**12,200.0**	**2**	**12,200.0**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Эд хөрөнгийн тооллого чанартай хийгдээгүй, бараа материалын эцсийн үлдэгдэл зөрүүтэй байна.	1	-					1	-				
Анхан шатны баримтын тулгалтаар 20 харилцагчдаас 70.3 сая төгрөгийн худалдан авалтад и-баримт аваагүй байна.	1						1					
Дүн	**2**						**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								
Тус байгууллагын Шилэн дансны цахим системд 7 хоногийн хугацаанд оруулбал зохих 2,230.7 сая төгрөгийн мэдээллүүдээс нийт 1,482.7 сая төгрөгийн 41 гүйлгээ, төсөв, өмч, хөрөнгө зарцуулах 123.9 сая төгрөгийн 21 тушаал хугацаа хоцроосон, мөн цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 392.5 сая төгрөгийн орлогын 9 гүйлгээг огт мэдээлээгүй байна.	1		-	-		-	1	
Дүн	**1**		**-**	**-**		**-**	**1**	