



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймаг дахь Хөдөө аж ахуйн мэргэжлийн сургалт үйлдвэрлэлийн төвийн
2023 санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2024/113/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Эрдэнэт хот

2023 он

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах
Утас: 70353088 Цахим хаяг: narmandakhts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах
Утас: 70355805 Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: В.Жавзмаа
Утас: 70357955 Цахим хаяг: javzmaav@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2024.02.24 № 44

танай _____-ны № _____-г

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ХӨДӨӨ
АЖ АХУЙН МЭРГЭЖЛИЙН
СУРГАЛТ ҮЙЛДВЭРЛЭЛИЙН
ТӨВИЙН ЗАХИРАЛ
Л.САРАНГЭРЭЛ 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 Орхон аймаг дахь Хөдөө аж ахуйн мэргэжлийн сургалт үйлдвэрлэлийн төвийн 2023 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.

Орхон аймаг дахь Хөдөө аж ахуйн мэргэжлийн сургалт үйлдвэрлэлийн төвийн 2023 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

Орхон аймаг дахь хөдөө аж ахуйн мэргэжлийн сургалт үйлдвэрлэлийн төвийн 2023 оны үйл ажиллагаанд зарцуулахаар баталсан төсвийг 0.2 хувь хэмнэж, төсвийн гүйцэтгэлийг 99.81 хувьтай тайлагнаж, авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

Төрийн албан хаагчийн цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн баталсантай холбоотойгоор цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардал өмнөх оноос 36.5 хувиар өссөн байна.

Тайлант онд орлогын төвлөрүүлэх төлөвлөгөө батлаагүй ба нэмэлт санхүүжилтээр орлого хүлээн авч зарцуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 4 зорилт, 49 арга хэмжээний хүрээнд хэрэгжүүлэхээр Боловсролын ерөнхий газар баталсан бөгөөд хэрэгжилтийг 87.0 хувьтай гэж үнэлсэн байна.

Боловсрол, шинжлэх ухааны сайдын 2023 оны А/405 дугаар тушаалаар Орхон аймаг дахь хөдөө аж ахуйн мэргэжлийн сургалт үйлдвэрлэлийн төв, Мэргэжлийн сургалт үйлдвэрлэлийн төвийг нэгтгэн Политехник коллеж болгох шийдвэр гарсан байна.

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй аудитор аливаа этгээдийн нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, ёс зүйтэй холбоотой холбогдох хуулийн дагуу мэдэгдлүүдийг гарган баталгаажуулсан болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБӨУС-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



Ц.НАРМАНДАХ

Хоёр. 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 | <u>31,457,850.00</u> | <u>57,397,020.00</u> |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 31,457,850.00 | 57,397,020.00 |
| 351 | Түүхий эд материал | 19,700,450.00 | 44,815,150.00 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 19,290,450.00 | 44,815,150.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 11,757,400.00 | 12,581,870.00 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 3,064,300.00 | 3,687,800.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 8,693,100.00 | 7,894,070.00 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | - | 1,000,000.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>702,863,788.05</u> | <u>785,470,683.60</u> |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 702,863,788.05 | 785,470,683.60 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 413,567,608.05 | 496,174,503.60 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 71,604,956.42 | 85,504,956.42 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (18,886,180.68) | (25,094,939.37) |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 46,000,000.00 | 46,300,000.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (45,250,000.34) | (45,800,000.36) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 83,019,083.00 | 173,182,583.00 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (55,991,297.53) | (72,544,220.76) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 25,296,700.00 | 28,056,700.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (20,287,766.82) | (22,660,089.33) |
| 39216 | Дуусаагүй барилга, байгууламж | 294,590,964.00 | 294,590,964.00 |
| 39217 | Ном | 33,471,150.00 | 34,638,550.00 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 289,296,180.00 | 289,296,180.00 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 289,296,180.00 | 289,296,180.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | <u>734,321,638.05</u> | <u>842,867,703.60</u> |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | <u>734,321,638.05</u> | <u>842,867,703.60</u> |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 734,321,638.05 | 842,867,703.60 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 467,867,906.00 | 467,867,906.00 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 467,867,906.00 | 467,867,906.00 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 226,023,461.16 | 334,569,526.71 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 226,023,461.16 | 226,023,461.16 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | 108,546,065.55 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 40,430,270.89 | 40,430,270.89 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | <u>734,321,638.05</u> | <u>842,867,703.60</u> |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|--|---------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 1,136,403,600.00 | 1,558,569,560.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 6,020,000.00 | 34,271,260.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 6,020,000.00 | 34,271,260.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 6,020,000.00 | 34,271,260.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 6,020,000.00 | 34,271,260.00 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө | 3,100,000.00 | 28,129,160.00 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал | 2,920,000.00 | 6,142,100.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,130,383,600.00 | 1,524,298,300.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 899,964,900.00 | 1,362,805,200.00 |

| | | | |
|--------|--|------------------|------------------|
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 899,964,900.00 | 1,362,805,200.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 15,810,000.00 | 35,215,100.00 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | - | 300,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | - | 9,760,000.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 15,810,000.00 | 25,155,100.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 214,608,700.00 | 126,278,000.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 214,608,700.00 | 126,278,000.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 1,135,629,340.70 | 1,450,023,494.45 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,135,629,340.70 | 1,450,023,494.45 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,036,232,101.75 | 1,360,037,783.99 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 724,666,075.59 | 989,330,881.79 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 449,976,700.55 | 547,446,357.10 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 163,926,022.77 | 263,643,799.57 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 53,020,400.00 | 82,000,800.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 57,742,952.27 | 96,239,925.12 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 91,184,127.97 | 123,690,454.67 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 62,820,692.42 | 85,511,119.55 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 7,390,669.78 | 10,062,349.33 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 5,811,735.70 | 7,922,279.38 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,373,499.03 | 1,818,289.71 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 13,787,531.04 | 18,376,416.70 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 99,942,640.74 | 107,951,645.11 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 3,974,409.55 | 9,072,771.27 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 11,921,387.79 | 14,437,980.64 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 3,296,843.40 | 4,340,893.20 |
| 210304 | Байрны түрээс | 80,750,000.00 | 80,100,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 37,536,406.75 | 33,238,017.97 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 4,533,950.00 | 3,791,300.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 6,830,000.00 | 6,240,000.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 2,545,186.75 | 4,036,371.97 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 2,099,600.00 | 2,283,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 16,808,170.00 | 9,731,346.00 |
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | 4,719,500.00 | 7,156,000.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 5,606,320.00 | 7,256,520.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 3,298,120.00 | 836,520.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 2,308,200.00 | 6,420,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 15,423,200.00 | 22,407,940.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 2,000,000.00 | 12,301,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 13,423,200.00 | 10,106,940.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 1,542,900.00 | 3,568,600.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 1,542,900.00 | 3,568,600.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 4,197,730.00 | 5,460,310.00 |

| | | | |
|--------|--|-------------------|-----------------------|
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | - | 3,000,000.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 82,300.00 | 250,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 1,611,950.00 | 792,950.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 101,480.00 | 139,100.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 77,000.00 | 33,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 2,325,000.00 | 1,215,700.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | - | 29,560.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 56,132,700.70 | 67,133,414.45 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,760,000.00 | 754,030.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 29,995,680.00 | 40,695,380.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 23,377,020.70 | 25,684,004.45 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 99,397,238.95 | 89,985,710.46 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 34,140,184.00 | 74,059,629.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 6,125,784.00 | 55,244,786.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 1,791,000.00 | 18,814,843.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 65,257,054.95 | 15,926,081.46 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 65,257,054.95 | 15,926,081.46 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | <u>774,259.30</u> | <u>108,546,065.55</u> |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | <u>774,259.30</u> | <u>108,546,065.55</u> |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | <u>1,132,138,104.00</u> | <u>1,530,200,400.00</u> |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,132,138,104.00 | 1,530,200,400.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 899,964,900.00 | 1,362,805,200.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 899,964,900.00 | 1,362,805,200.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 15,810,000.00 | 41,117,200.00 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | - | 300,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | - | 9,760,000.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 15,810,000.00 | 31,057,200.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 214,608,700.00 | 126,278,000.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 214,608,700.00 | 126,278,000.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | <u>1,132,138,104.00</u> | <u>1,450,038,660.00</u> |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,132,138,104.00 | 1,450,038,660.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,030,986,361.05 | 1,360,052,949.54 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 724,666,075.59 | 989,330,881.80 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 456,319,275.80 | 547,446,357.11 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 162,344,362.92 | 263,643,799.57 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 50,963,842.25 | 82,000,800.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 55,038,594.62 | 96,239,925.12 |

| | | | |
|--------|--|----------------|----------------------|
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 91,184,127.97 | 123,690,454.66 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 62,820,692.42 | 85,511,119.54 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 7,390,669.78 | 10,062,349.33 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 5,811,735.70 | 7,922,279.38 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,373,499.03 | 1,818,289.71 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 13,787,531.04 | 18,376,416.70 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 99,942,640.74 | 107,951,645.11 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 3,974,409.55 | 9,072,771.27 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 11,921,387.79 | 14,437,980.64 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 3,296,843.40 | 4,340,893.20 |
| 210304 | Байрны түрээс | 80,750,000.00 | 80,100,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 39,009,286.75 | 28,267,017.97 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 4,533,950.00 | 4,601,300.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 5,930,000.00 | 6,200,000.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 2,545,186.75 | 4,036,371.97 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 2,099,600.00 | 2,283,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 18,404,250.00 | 11,146,346.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 5,953,120.00 | 7,256,520.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 3,298,120.00 | 836,520.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 2,655,000.00 | 6,420,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 22,641,300.00 | 22,407,940.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 3,478,000.00 | 12,301,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 13,423,200.00 | 10,106,940.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 1,542,900.00 | 3,568,600.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 1,542,900.00 | 3,568,600.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 4,197,730.00 | 5,460,310.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | - | 3,000,000.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 82,300.00 | 250,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 1,611,950.00 | 792,950.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 101,480.00 | 139,100.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 77,000.00 | 33,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 2,325,000.00 | 1,215,700.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | - | 29,560.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 41,849,180.00 | 72,119,580.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,371,000.00 | 1,360,000.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 40,478,180.00 | 70,759,580.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 101,151,742.95 | 89,985,710.46 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 35,894,688.00 | 74,059,629.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 6,125,784.00 | 55,244,786.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 1,791,000.00 | 18,814,843.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 65,257,054.95 | 15,926,081.46 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 65,257,054.95 | 15,926,081.46 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | = | <u>80,161,740.00</u> |

| | | | |
|--------|---|---|------------------------|
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | - | 80,161,740.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | - | 80,161,740.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | - | 80,161,740.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | - | 80,161,740.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | = | <u>(80,161,740.00)</u> |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | - |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - | - |

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 | 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 307,827,906.00 | 40,430,270.89 | 225,249,201.86 | 573,507,378.75 |
| C02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | | | | |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 307,827,906.00 | 40,430,270.89 | 225,249,201.86 | 573,507,378.75 |
| C04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт | | | | |
| C05 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт | 160,040,000.00 | | | 160,040,000.00 |
| C06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | | | | |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | | | 774,259.30 | 774,259.30 |
| C08 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 467,867,906.00 | 40,430,270.89 | 226,023,461.16 | 734,321,638.05 |
| D01 | 2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 467,867,906.00 | 40,430,270.89 | 226,023,461.16 | 734,321,638.05 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | | | | |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 467,867,906.00 | 40,430,270.89 | 226,023,461.16 | 734,321,638.05 |
| D06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | | | | |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | | | 108,546,065.55 | 108,546,065.55 |
| D09 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 467,867,906.00 | 40,430,270.89 | 334,569,526.71 | 842,867,703.60 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | |
|-----------------------|--|-----------------------|------------------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,489,083,200.00 | 1,473,157,118.54 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,489,083,200.00 | 1,473,157,118.54 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,427,009,500.00 | 1,411,097,489.54 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 989,544,100.00 | 989,330,881.80 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 578,905,800.00 | 547,446,357.11 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 254,766,500.00 | 263,643,799.57 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 83,106,200.00 | 82,000,800.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 72,765,600.00 | 96,239,925.12 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 123,693,000.00 | 123,690,454.66 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 84,111,200.00 | 85,511,119.54 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 9,895,400.00 | 10,062,349.33 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 7,916,400.00 | 7,922,279.38 |

| | | | |
|--------|--|------------------|------------------|
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,979,100.00 | 1,818,289.71 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 19,790,900.00 | 18,376,416.70 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 121,278,000.00 | 107,951,645.11 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 4,361,900.00 | 9,072,771.27 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 16,312,700.00 | 14,437,980.64 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 7,363,400.00 | 4,340,893.20 |
| 210304 | Байрны түрээс | 93,240,000.00 | 80,100,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 31,276,900.00 | 29,434,417.97 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 4,611,600.00 | 4,601,300.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 6,210,100.00 | 6,200,000.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 5,748,300.00 | 4,036,371.97 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 1,272,300.00 | 1,167,400.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 2,286,600.00 | 2,283,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 11,148,000.00 | 11,146,346.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 3,624,200.00 | 3,616,520.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 837,200.00 | 836,520.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 2,787,000.00 | 2,780,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 25,781,100.00 | 25,679,440.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 3,271,500.00 | 3,271,500.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 12,334,600.00 | 12,301,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 10,175,000.00 | 10,106,940.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 2,413,300.00 | 2,371,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 2,413,300.00 | 2,371,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 5,713,300.00 | 5,343,650.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 3,025,800.00 | 3,000,000.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 588,100.00 | 250,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 794,000.00 | 792,950.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 52,000.00 | 52,000.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 37,700.00 | 33,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 1,215,700.00 | 1,215,700.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 123,685,600.00 | 123,679,480.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 123,685,600.00 | 123,679,480.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 62,073,700.00 | 62,059,629.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 62,073,700.00 | 62,059,629.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 55,244,800.00 | 55,244,786.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 6,828,900.00 | 6,814,843.00 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 1,489,083,200.00 | 1,473,157,118.54 |
| 1310 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 1,362,805,200.00 | 1,360,267,873.43 |
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 1,362,805,200.00 | 1,360,267,873.43 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 126,278,000.00 | 112,889,245.11 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 126,278,000.00 | 112,889,245.11 |
| 61 | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | 1 | 1 |
| 610001 | Төсвийн байгууллага | 1 | 1 |
| 62 | АЖИЛЛАГСДЫН ТОО | 65 | 65 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 3 | 3 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 34 | 34 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 28 | 28 |
| 65 | ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ | 65 | 65 |
| 650007 | Мэргэжлийн боловсролын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮМБ) | 27 | 27 |
| 650009 | Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ) | 38 | 38 |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Гүйцэтгэл |
|------------|-----------------------------------|---------------|
| I | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 20,848,160.00 |

| | | |
|--------|--|---------------|
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 20,848,160.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 8,848,160.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 3,640,000.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 3,640,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 1,197,600.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 1,197,600.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 116,660.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 87,100.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 29,560.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 3,893,900.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,360,000.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 2,533,900.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 12,000,000.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 12,000,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 12,000,000.00 |
| II | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 41,117,200.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 41,117,200.00 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 300,000.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 9,760,000.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 31,057,200.00 |

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 105,390.3 мянган төгрөгийн 4 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад алдааг залруулав.

Залруулсан алдаа:

- Боловсролын ерөнхий газраас хөрөнгө оруулалтаар ирсэн chromebook-ыг үндсэн хөрөнгөд бүртгээгүй нь УСНББОУС 1, 17 болон аудитын тохиолдсон байх, иж бүрэн байх, үнэлгээ ба хуваарилалт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул санхүүгийн байдлын тайлан, үндсэн хөрөнгийн тайлан, тодруулгад,
- Бараа материалын анхан шатны баримтыг цэгцлээгүй, хариуцсан нягтлан бодогч тооцоо бодоогүй, хяналт хэрэгжүүлээгүй нь УСНББОУС 1, 12 болон аудитын тохиолдсон байх, иж бүрэн байх, үнэлгээ ба хуваарилалт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул бараа материалын тайлан, тодруулга, анхан шатны баримтад,
- Захирлын ажил хүлээлцэхэд үндсэн хөрөнгийн тооллого хийгээгүй нь УСНББОУС 1, 17 болон аудитын тохиолдсон байх, иж бүрэн байх, үнэлгээ ба хуваарилалт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул үндсэн хөрөнгийн тайлан, тодруулга, анхан шатны баримтад,
- Тайлант онд худалдан авсан үндсэн хөрөнгийг мөнгөн гүйлгээний тайланд зардлаар тайлагнасан нь УСНББОУС 1, 2 болон үнэлгээ ба хуваарилалт, ангилал, толилуулга батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул мөнгөн гүйлгээний тайланд тус тус залруулав.

Аудитаар нийт 12,814.4 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 814.4 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 12,000.0 мянган төгрөгийн албан шаардлага, 2 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Аудитаар залруулаагүй 5 зөрчил нь 12,814.4 мянган төгрөгийн материаллаг зөрчил

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.

бөгөөд тогтоосон материаллаг байдлын дүнгээс бага байгаа тул өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгсөн болно.

3.1 Төлбөрийн акт

Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардлаас мэргэшүүлэх сургалтад хамрагдсан албан хаагчид байрны зардал 110.0 мянган төгрөг олгосон болон эрх бүхий албан тушаалтны шийдвэргүйгээр захирал 704.4 мянган төгрөгийн урамшуулал авсан тул 2 төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

Нэмэлт санхүүжилтийн орлогоос хууль, журамд нийцүүлэхгүйгээр бүх албан хаагчдад нийт 12,000.0 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосонд албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Худалдан авч орлогоор бүртгэсэн бараа, ажил үйлчилгээний тоо хэмжээ, үнийн дүнг цахим төлбөрийн баримтад нийт дүнгээр бүртгэсэн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.6-д "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна", Сангийн сайдын 2017 оны 12 дугаар сарын 05-ны өдрийн 347 дугаар тушаалаар баталсан "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар"-ын 6 дах хэсэг 5-д "Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм. Төлбөрийн баримтад борлуулагч, худалдан авагчийг таних тэмдэг, татвар төлөгчийн дугаар, төлбөр тооцоо хийгдсэн он, сар, өдөр, бараа, ажил, үйлчилгээний нэр, код, тоо хэмжээ, үнэ, татварын дүнг тусгана. Төлбөрийн баримтыг цахим гарын үсэг эсхүл тусгай нууцлалын QR кодоор баталгаажуулах бөгөөд Монгол Улсын Стандарт MNS 6529:2015 "Татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага"-д заасан загварын дагуу бүртгэлийн машинаар хоёр хувь үйлдэнэ" гэж заасантай нийцэхгүй, аудитын ангилал, толилуулга, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж 1: Бараа, ажил, үйлчилгээний анхан шатны баримтыг холбогдох хууль, журамд нийцүүлж, бүртгэж тайлагнах.

2. Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт

Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 159 талбарын мэдээллээс 5 мэдээллийн хугацааг хоцроож, 1 мэдээллийг мэдээлээгүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.6-д "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх"; 16.5.7-д "байгууллагын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, тайлан, үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг үнэн зөв гаргах, тогтоосон хугацаанд тайлагнах"; Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-т "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ"; 7 дугаар зүйлийн 7.1-т "Шилэн дансны мэдээллийг энэ хуулийн дагуу иргэн олон нийтэд хүргэх үүргийг дараах албан тушаалтан хүлээнэ", 7.1.3-т "тухайн зарлага, төлбөрийн даалгаварт нэгдүгээр, хоёрдугаар гарын үсэг зурж гүйлгээ хийсэн албан тушаалтан" гэж заасантай нийцэхгүй, аудитын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж 2: Шилэн данс мэдээллийг хууль, журамд нийцүүлэн хугацаанд нь, иж бүрэн мэдээлж, хянаж байх.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөг/

| Байгууллагын нэр | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | Үүнээс | | | | Зөвлөмж | |
|------------------|------------|-----------|-----------------------------------|----------|--------------------------|----------|------------|-----------|--------------|-----|---------|-----|
| | | | | | | | Залруулсан | | Залруулаагүй | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| ХАА-н МСҮТ | 4 | 105,390.7 | 1 | 25,229.2 | 3 | 80,161.7 | 4 | 105,390.7 | | | | |
| Дүн | 4 | 105,390.7 | 1 | 25,229.2 | 3 | 80,161.7 | 4 | 105,390.7 | | | | |

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөг/

| Байгууллагын нэр | Нийт зөрчил | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | | Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага | | Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал | |
|------------------|-------------|----------|---------------|-------|-----------------|----------|---------|-----|--------------------------------------|---------------------|---|-----|
| | | | | | | | | | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Албан тушаалтны тоо | Тоо | Дүн |
| ХАА-н МСҮТ | 4 | 12,814.4 | 2 | 814.4 | 1 | 12,000.0 | 1 | | | | | |
| Дүн | 4 | 12,814.4 | 2 | 814.4 | 1 | 12,000.0 | 1 | | | | | |

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

| Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр | Нийт зөрчил | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | |
|--|-------------|-----|---------------|-----|-----------------|-----|---------|-----|
| | | | | | | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| ХАА-н МСҮТ | 1 | | | | | | | 1 |
| Дүн | 1 | | | | | | | 1 |
| Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| Дүн | | | | | | | | |
| Нийт дүн | 1 | | | | | | | 1 |

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

| № | Төсвийн захирагчийн ангилал | Байгууллага, нэгжийн тоо | | | | Санал дүгнэлтийн хэлбэр | | | |
|---|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------|-------------------------|----------------|-------|----------------------------|
| | | Аудитад хамрагдах | Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр | | | Өөрчлөлтгүй | Хязгаарлалттай | Сөрөг | Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан |
| | | | Санал дүгнэлт гаргасан | Түүвэрт хамруулсан | Аудит хийгээгүй | | | | |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | ТШЗ | 1 | 1 | | | 1 | | | |
| 2 | Төсөл, хөтөлбөр | | | | | | | | |
| 3 | ЗГТС | | | | | | | | |
| 4 | ТТЗ | | | | | | | | |
| 5 | ТЕЗ | | | | | | | | |
| | НИЙТ | 1 | 1 | | | 1 | | | |