



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар-437 дугаар нээлттэй хорих ангийн 2023 санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2024/13/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

2024.02.23 № 42
танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ШҮҮХИЙН
ШИЙДВЭР ГҮЙЦЭТГЭХ ГАЗАР
437 ДУГААР НЭЭЛТТЭЙ ХОРИХ
АНГИЙН ДАРГА, ДЭД ХУРАНДАА
Р.УУГАНБАЯР 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 Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар-437 дугаар нээлттэй хорих ангийн 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 Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар-437 дугаар нээлттэй хорих ангийн 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 Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар-437 дугаар нээлттэй хорих ангийн 2023 оны төсвийн гүйцэтгэл 96.84 хувьтай тайлагнаж, хорих ангийн үйлдвэрлэлтэй холбоотойгоор бэлэн бүтээгдэхүүний үлдэгдэл өссөн ба үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй ажилласан байна.

Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх ерөнхий газарт 500,000.0 мянган төгрөгийн орлогыг төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Төрийн албан хаагчийн цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн баталсантай холбоотойгоор цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардал өмнөх оноос 59.5 хувиар өсөж, төсвийн хуваарийг 2 удаа өөрчлөн, 2023 оны 11 дүгээр сард сүүлийн хуваарийг баталсан байна.

Үйл ажиллагаандаа бүрэн ашиглахгүй программ хангамжийн төлбөрт 4,000.0 мянган төгрөгийг төлсөн боловч хөрөнгөд бүртгээгүй байна.

Туслах үйл ажиллагаанаас төвлөрүүлэх орлогын төлөвлөгөөг 15.7 хувиар тасалж, төсвийн төсөл, батлагдсан төсөвт тусгаагүй зардлыг ахмадын санд төвлөрүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 4 зорилт, 72 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх ерөнхий газрын даргатай байгуулан, хэрэгжилтийг 97.0 хувьтай гэж үнэлж, салбарын хэмжээнд үйл ажиллагаагаараа тэргүүлсэн 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 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



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>432,404,935.98</u>	<u>310,423,242.87</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3,867,812.84	26,595,595.99
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	3,867,812.84	26,595,595.99
3121	Төгрөг	3,867,812.84	26,595,595.99
31211	Төрийн сангийн харилцах	3,867,812.84	26,595,595.99
33	АВЛАГА	300,283,536.00	-
335	Бусад авлага	300,283,536.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	300,283,536.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	128,253,587.14	283,827,646.88
351	Түүхий эд материал	45,236,729.19	37,147,319.19
35110	Тусгай зориулалттай материал	45,114,649.19	36,766,939.19
35130	Эм боох материал	122,080.00	380,380.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	13,595,386.65	175,096,356.39
354	Хангамжийн материал	48,386,471.30	54,563,971.30
35410	Бичиг хэргийн материал	700,000.00	766,000.00
35420	Аж ахуйн материал	34,980,294.30	35,785,236.30
35450	Барилгын засварын материал	6,310,100.00	6,310,100.00
35460	Хүнсний материал	6,396,077.00	11,702,635.00
35600	Мал амьтад	21,035,000.00	17,020,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>4,147,322,598.87</u>	<u>4,078,634,267.71</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,147,322,598.87	4,078,634,267.71
392	Биет хөрөнгө	3,012,199,682.28	2,943,724,267.71
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,015,259,248.67	3,015,259,248.67
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(360,730,518.25)	(451,862,492.29)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	347,628,335.00	341,528,335.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(215,749,871.99)	(219,639,821.95)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	378,979,905.92	358,483,736.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(214,169,737.38)	(154,440,749.44)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	86,738,582.00	82,948,510.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(41,046,261.69)	(43,842,498.48)
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	15,290,000.00	15,290,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	10,000,000.00	-
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,000,000.00)	-

393	Биет бус хөрөнгө	1,135,122,916.59	1,134,910,000.00
39301	Програм хангамж	6,417,692.31	5,110,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,204,775.72)	(5,110,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,134,910,000.00	1,134,910,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>4,579,727,534.85</u>	<u>4,389,057,510.58</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>39,453,522.84</u>	<u>189,335,444.11</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	39,453,522.84	189,335,444.11
413	Өглөг	39,453,522.84	189,335,444.11
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	26,820,870.00	-
4136	Бусад өглөг	12,632,652.84	189,335,444.11
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	12,632,652.84	29,302,412.11
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>4,540,274,012.01</u>	<u>4,199,722,066.47</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,540,274,012.01	4,199,722,066.47
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,375,985,407.34	1,375,985,407.34
51101	Өмч: - төрийн	1,375,985,407.34	1,375,985,407.34
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,265,535,729.82	924,983,784.28
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	913,043,273.58	1,265,568,729.82
51220	Тайлант үеийн үр дүн	352,492,456.24	(340,584,945.54)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,898,752,874.85	1,898,752,874.85
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>4,579,727,534.85</u>	<u>4,389,057,510.58</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,955,295,041.91	4,185,009,364.60
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,023,668,461.51	1,393,209,039.60
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,023,668,461.51	1,393,209,039.60
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,023,668,461.51	1,393,209,039.60
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	895,050,172.40	1,268,643,924.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	128,618,289.11	124,565,115.60
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,931,626,580.40	2,791,800,325.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,358,590,700.00	2,285,604,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,358,590,700.00	2,285,604,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,573,035,880.40	506,196,125.00
131103	Засгийн газрын нөөц хөрөнгө, Засаг даргын нөөц хөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		18,590,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		8,000,000.00

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,573,035,880.40	479,606,125.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,602,802,585.67	4,525,594,310.14
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,602,802,585.67	4,525,594,310.14
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,294,127,589.00	3,833,524,829.95
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	936,489,842.08	1,493,896,478.62
210101	Үндсэн цалин	621,041,820.53	899,157,831.22
210102	Нэмэгдэл	299,745,075.40	491,560,138.05
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,597,800.00	43,764,400.00
210104	Урамшуулал	10,105,146.15	59,414,109.35
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,246,897.93	30,790,419.81
210201	Тэтгэврийн даатгал	122,389.24	-
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,398.74	-
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,518.98	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,879.74	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,095,711.23	30,790,419.81
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	158,015,186.69	207,360,137.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	45,220,400.00	69,737,220.99
210302	Түлш, халаалт	53,692,858.56	52,442,455.17
210303	Цэвэр, бохир ус	59,101,928.13	85,180,461.22
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	953,209,167.16	1,010,367,767.26
210401	Бичиг хэрэг	6,227,336.00	8,867,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	76,600,096.40	122,953,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,478,600.00	3,566,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,139,700.00	11,793,348.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	862,343,434.76	862,368,419.26
210408	Бараа материал акалсны зардал	420,000.00	820,000.00
2105	Нормативт зардал	292,950,140.52	381,573,663.60
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,911,474.70	4,639,900.00
210502	Хоол, хүнс	261,739,707.42	338,113,942.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	26,298,958.40	38,819,821.60
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	158,922,900.00	214,119,004.22
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,848,500.00	24,700,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	393,700.00	393,700.00
210604	Урсгал засвар	155,680,700.00	189,025,304.22
2107	Томилолт, зочны зардал	772,000.00	772,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	772,000.00	772,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	444,528,975.00	211,086,837.40
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	412,525,205.00	196,874,207.40
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	677,000.00	400,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	168,100.00	80,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,056,400.00	5,056,400.00
210807	Газрын төлбөр	30,102,270.00	8,676,230.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	329,992,479.62	283,558,521.66
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	149,426,900.00	114,854,190.50
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	423,600.00	261,200.00

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	180,141,979.62	168,443,131.16
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	308,674,996.67	692,069,480.19
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,890,958.60	191,776,200.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		184,276,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,890,958.60	7,500,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,784,038.07	46,280.19
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,784,038.07	46,280.19
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	300,000,000.00	500,247,000.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	300,000,000.00	500,247,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>352,492,456.24</u>	<u>(340,584,945.54)</u>
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>352,492,456.24</u>	<u>(340,584,945.54)</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>3,129,618,132.33</u>	<u>4,679,798,752.16</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	199,775,590.00	230,023,619.75
120	Нийтлэг татварын бус орлого	199,775,590.00	230,023,619.75
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	199,775,590.00	222,347,643.94
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	199,775,590.00	222,347,643.94
120009	Бусад орлого	-	7,675,975.81
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,929,842,542.33	4,449,775,132.41
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,356,806,661.93	2,293,557,919.81
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,356,806,661.93	2,293,557,919.81
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,573,035,880.40	2,156,217,212.60
131103	Засгийн газрын нөөц хөрөнгө, Засаг даргын нөөц хөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	18,590,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,573,035,880.40	2,137,627,212.60
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>3,126,742,989.80</u>	<u>4,638,480,969.01</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,126,742,989.80	4,638,480,969.01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,818,078,666.20	3,949,007,769.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	935,227,048.49	1,501,572,454.43
210101	Үндсэн цалин	621,041,820.53	899,157,831.22
210102	Нэмэгдэл	298,482,281.41	499,236,113.86
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,597,800.00	43,764,400.00
210104	Урамшуулал	10,105,146.55	59,414,109.35
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,246,897.93	30,790,419.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,095,711.23	30,790,419.81
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	161,301,491.91	227,767,222.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	47,657,400.00	75,781,831.03
210302	Түлш, халаалт	54,619,291.91	66,804,800.00

210303	Цэвэр, бохир ус	59,024,800.00	85,180,591.35
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	96,457,480.40	140,235,500.00
210401	Бичиг хэрэг	5,746,936.00	8,900,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	81,289,544.40	122,953,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,478,600.00	3,566,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,942,400.00	4,816,500.00
2105	Нормативт зардал	228,902,600.00	333,098,700.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,114,600.00	4,898,200.00
210502	Хоол, хүнс	224,788,000.00	328,200,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	348,186,000.00	201,558,980.22
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	165,514,500.00	24,700,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	393,700.00	393,700.00
210604	Урсгал засвар	160,965,300.00	176,465,280.22
2107	Томилолт, зочны зардал	772,000.00	772,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	772,000.00	772,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	590,260,447.47	422,239,241.67
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	585,077,547.47	381,205,741.67
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	677,000.00	400,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	168,100.00	80,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,056,400.00	5,056,400.00
210807	Газрын төлбөр	3,281,400.00	35,497,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	437,724,700.00	1,090,973,250.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	437,301,100.00	1,090,712,050.50
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	423,600.00	261,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	308,664,323.60	689,473,200.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	300,000,000.00	500,000,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	300,000,000.00	500,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,664,323.60	189,226,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	184,276,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,664,323.60	4,950,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	247,000.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	247,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>2,875,142.53</u>	<u>41,317,783.15</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	18,590,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	18,590,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	18,590,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	18,590,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	=	<u>(18,590,000.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	2,875,142.53	22,727,783.15
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	992,670.31	3,867,812.84
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	3,867,812.84	26,595,595.99

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	1,375,985,407.34	1,898,752,874.85	913,043,273.58	4,187,781,555.77
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,375,985,407.34	1,898,752,874.85	913,043,273.58	4,187,781,555.77
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			352,525,456.24	352,525,456.24
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,375,985,407.34	1,898,752,874.85	1,265,568,729.82	4,540,307,012.01
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,375,985,407.34	1,898,752,874.85	1,618,094,186.06	4,540,307,012.01
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,375,985,407.34	1,898,752,874.85	1,265,568,729.82	4,540,307,012.01
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			-340,584,945.54	-340,584,945.54
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,375,985,407.34	1,898,752,874.85	924,983,784.28	4,199,722,066.47

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,359,802,900.00	2,348,052,619.81
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,359,802,900.00	2,348,052,619.81
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,170,568,100.00	2,158,579,419.81
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,502,622,400.00	1,501,572,454.43
210101	Үндсэн цалин	932,211,100.00	899,157,831.22
210102	Нэмэгдэл	562,130,100.00	499,236,113.86
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,065,200.00	43,764,400.00
210104	Урамшуулал	3,216,000.00	59,414,109.35
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,828,100.00	30,790,419.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30,828,100.00	30,790,419.81
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	226,859,900.00	226,859,900.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	74,325,600.00	74,874,508.65
210302	Түлш, халаалт	66,804,800.00	66,804,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	85,729,500.00	85,180,591.35
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	46,878,500.00	46,878,500.00
210401	Бичиг хэрэг	1,400,000.00	1,400,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	39,096,000.00	39,096,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,566,000.00	3,566,000.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,816,500.00	2,816,500.00
2105	Нормативт зардал	262,200,500.00	262,200,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,000,000.00	4,000,000.00
210502	Хоол, хүнс	258,200,500.00	258,200,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	33,393,700.00	31,266,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,000,000.00	10,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	393,700.00	393,700.00
210604	Урсгал засвар	23,000,000.00	20,872,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	772,000.00	772,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	772,000.00	772,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	57,633,500.00	53,698,745.57
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,600,000.00	12,665,245.57
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	400,000.00	400,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	80,000.00	80,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,056,400.00	5,056,400.00
210807	Газрын төлбөр	35,497,100.00	35,497,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,379,500.00	4,540,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,118,300.00	4,279,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	261,200.00	261,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	189,234,800.00	189,226,200.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	189,234,800.00	189,226,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	184,276,200.00	184,276,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,958,600.00	4,950,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		247,000.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		247,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,359,802,900.00	2,348,052,619.81
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,285,604,200.00	2,285,557,919.81
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,285,604,200.00	2,285,557,919.81
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	74,198,700.00	62,494,700.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	74,198,700.00	62,494,700.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	74	74
620001	Удирдах ажилтан	2	2
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	62	62
620003	Үйлчлэх ажилтан	5	5
620004	Гэрээт ажилтан	5	5
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	74	74
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	74	74

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,551,560,980.40	2,164,217,212.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,551,560,980.40	2,145,627,212.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,251,560,980.40	1,645,627,212.60
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	907,322.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	907,322.38
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	52,759,080.40	93,357,000.00
210401	Бичиг хэрэг	1,574,036.00	7,500,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	48,124,044.40	83,857,000.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,061,000.00	2,000,000.00
2105	Нормативт зардал	63,640,000.00	70,898,200.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	898,200.00
210502	Хоол, хүнс	63,640,000.00	70,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	277,848,400.00	170,292,680.22
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	145,989,500.00	14,700,000.00
210604	Урсгал засвар	131,858,900.00	155,592,680.22
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	442,880,000.00	223,739,359.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	442,880,000.00	223,739,359.50
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	414,433,500.00	1,086,432,650.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	414,433,500.00	1,086,432,650.50
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	300,000,000.00	500,000,000.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	300,000,000.00	500,000,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	300,000,000.00	500,000,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	18,590,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	18,590,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	18,590,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,573,035,880.40	2,156,217,212.60
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,573,035,880.40	2,156,217,212.60
131103	Засгийн газрын нөөц хөрөнгө, Засаг даргын нөөц хөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	18,590,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,573,035,880.40	2,137,627,212.60
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		3,867,812.84
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		26,595,595.99

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 3 төрлийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад алдааг залруулав.

Залруулсан алдаа:

- 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 тайланд,
- Албан хаагчдын ажлын цагийн бүртгэлийг бодитой үнэн зөв бүртгээгүй, зарим сард байгууллагын дарга хянаж баталгаажуулаагүй нь УСНББОУС 1, 39 болон аудитын тохиолдсон байх, иж бүрэн байх, үнэлгээ ба хуваарилалт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул цалингийн анхан шатны баримт, тайланд тус тус залруулав.

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/,

Аудитаар нийт 23,752.5 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 372.5 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 3 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Аудитаар залруулаагүй 5 зөрчилтэй асуудал нь 23,752.5 мянган төгрөгийн материаллаг зөрчил бөгөөд тогтоосон материаллаг байдлын дүнгээс бага байгаа тул өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгсөн болно.

3.1 Төлбөрийн акт

Албан хаагчид 158.6 мянган төгрөгийн цалин илүү тооцож олгосон болон дарга ээлжийн амралттай байх хугацаандаа байгууллагын автомашин ашиглаж, 213.9 мянган төгрөгийн шатахуун зарцуулсан тул 2 төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага хүргүүлээгүй болно.

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 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. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Бэлэн бүтээгдэхүүний үлдэгдэл өссөн талаар санхүүгийн тайлангийн толилуулга, тодруулгад тайлбарлаагүй, тэдгээрт хяналт хэрэгжүүлээгүй байна. Энэ Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", 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" гэж заасантай нийцэхгүй, аудитын иж бүрэн байх, толилуулга, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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

Өгсөн зөвлөмж 2: Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, тодруулгад хорих ангийн онцлогоос шалтгаалсан үйлдвэрлэлийн талаар тусгаж, толилуулж байх.

3. Орлогын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Төвлөрүүлэх орлогын төлөвлөгөө тасарсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", 41 дүгээр зүйлийн 41.2-д "Бүх шатны төсвийн захирагч төсвийн хэрэгжилтийн талаар дараах үүрэг хүлээнэ", 41.2.1-т "хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх" гэж заасантай нийцэхгүй, аудитын иж бүрэн байх, толилуулга, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж 3: Үйл ажиллагааны онцлогт тохируулан орлогыг үнэн зөв төлөвлөж, төлөвлөгөөний биелэлтийг хангуулж ажиллах.

4. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Программ хангамжийн үнэ шилжүүлж, хөрөнгөд бүртгээгүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", 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" гэж заасантай нийцэхгүй, аудитын иж бүрэн байх, оршин байх, толилуулга, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж 4: Эрх бүхий байгууллагаас шийдвэрлэсэн хууль, журамд нийцээгүй зардлыг санхүүжүүлэхгүй байж, төсвийн үргүй зардлыг бууруулах.

5. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Ахмадын санд цалингийн зардлын хэмнэлтийг шилжүүлсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", 41 дүгээр зүйлийн 41.2-д "Бүх шатны төсвийн захирагч төсвийн хэрэгжилтийн талаар дараах үүрэг хүлээнэ", 41.2.2-т "батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах", 41.2.3-т "төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах" гэж заасантай нийцэхгүй, аудитын ангилал, толилуулга, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж 5: Төсвийн төсөлд санал хүргүүлээгүй, төсөвт батлаагүй зардлыг санхүүжүүлэхгүй 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
ШШГГ-437 дугаар нээлттэй хорих анги	2		2				2					
Дүн	2		2				2					

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөг/

Байгууллагын нэр	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	Дүн	Тоо	Дүн
ШШГГ-437 дугаар нээлттэй хорих анги	4	23,752.5	2	372.5			5	23,380.0				
Дүн	4	23,752.5	2	372.5			5	23,380.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Дүн										
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
Дүн										
Нийт дүн										

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				
A	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			