ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 12 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ***ДОА-2021/66/СТА-ТШЗ***

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2021 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Б.Дэлгэрмаа Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: delgermaab@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
ДОА	Дорнод аймаг
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт 3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан 5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
3. Аудитын тайлан 10
3.1. Ерөнхий зүйл 10
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 10
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт 10
3.4. Материаллаг байдал 11
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 11
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 11
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 12
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 12
3.9. Аудитын илрүүлэлт 13
Залруулсан алдаа 13
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил 13
Аудитын зөвлөмж 14
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 15
4. Менежментийн захидал 15
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 15

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

21000. Дорнод аймаг, Хэрлэн сум 7-р баг
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2021.02.17 № 58

танай __________ -ны № __________ -т

ХЭРЛЭН СУМЫН 12 ДУГААР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Г.АЛТАНСУВД ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу дагуу Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 12 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 12 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн Сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын Олон Улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 12 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

011020063

Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн Сайдын баталсан журам, заавры дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.БОЛОРТУУЛ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**77,151,490.50**	**68,890,647.50**
33	**АВЛАГА**	00.00	831,587.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	831,587.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	77,151,490.50	68,059,060.50
354	**Хангамжийн материал**	77,151,490.50	68,059,060.50
35410	Бичиг хэргийн материал	4,056,810.00	4,373,710.00
35420	Аж ахуйн материал	71,144,680.50	59,842,780.50
35460	Хүнсний материал	00.00	1,892,570.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,950,000.00	1,950,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,391,248,949.71**	**1,425,280,589.45**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,391,248,949.71	1,425,280,589.45
392	**Биет хөрөнгө**	1,154,573,949.71	1,188,424,089.45
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,159,452,140.17	1,200,163,040.17
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-33,563,386.08	-67,126,772.16
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	45,715,605.50	60,709,367.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-39,154,680.54	-39,370,307.58
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	46,730,475.02	53,792,002.52
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,486,204.36	-31,879,257.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,600,000.00	13,576,016.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-720,000.00	-1,440,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	236,675,000.00	236,856,500.00
39301	Програм хангамж	440,000.00	621,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-440,000.00	-440,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	236,675,000.00	236,675,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,468,400,440.21**	**1,494,171,236.95**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**831,587.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	831,587.00
413	**Өглөг**	00.00	831,587.00
4136	**Бусад өглөг**	00.00	831,587.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	00.00	831,587.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,468,400,440.21**	**1,493,339,649.95**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,468,400,440.21	1,493,339,649.95
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	335,168,505.40	335,168,505.40
51101	Өмч: - төрийн	335,168,505.40	335,168,505.40
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	635,210,750.18	660,149,959.92
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	635,210,750.18	635,210,750.18
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	24,939,209.74
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	498,021,184.63	498,021,184.63
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,468,400,440.21**	**1,494,171,236.95**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**520,025,329.60**	**625,669,978.50**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**8,179,529.60**	**73,854,878.50**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,388,500.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	5,388,500.00	00.00
121	**Хөрөнгийн орлого**	2,791,029.60	73,854,878.50
121001	Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй хөрөнгө борлуулсны орлого	2,791,029.60	73,854,878.50
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**32,465,400.00**	**28,212,800.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	479,380,400.00	523,602,300.00

1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	198,000.00	140,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	198,000.00	140,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	32,267,400.00	28,072,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	32,267,400.00	28,072,800.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**556,040,904.06**	**600,730,768.76**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**556,040,904.06**	**600,730,768.76**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	550,957,042.06	579,269,031.76
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	331,559,400.00	396,802,514.00
210101	Үндсэн цалин	283,980,000.00	297,205,500.00
210102	Нэмэгдэл	17,271,500.00	69,464,914.00
210104	Урамшуулал	30,307,900.00	30,132,100.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	41,444,600.00	49,606,473.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,182,400.00	33,732,410.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,315,600.00	3,968,566.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,652,600.00	3,175,073.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	662,900.00	793,493.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,631,100.00	7,936,931.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	26,083,538.00	26,244,786.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,761,430.00	4,309,021.00
210302	Түлш, халаалт	12,524,133.00	12,688,870.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,797,975.00	9,246,895.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,897,775.04	15,974,100.00
210401	Бичиг хэрэг	405,900.00	439,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,000,000.00	500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	500,000.00	313,800.00
210404	Ном, хэвлэл	210,000.00	165,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	100,000.00	599,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	630,000.00	261,300.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	4,051,875.04	13,695,600.00
2105	**Нормативт зардал**	99,847,400.00	48,471,850.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	160,000.00	424,300.00
210502	Хоол, хүнс	98,487,400.00	47,742,650.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,200,000.00	304,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	825,100.00	456,570.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	645,100.00	216,570.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	240,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	42,539,229.02	41,712,738.76
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	500,000.00	500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,026,000.00	1,208,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	41,013,229.02	40,004,738.76
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	5,083,862.00	21,461,737.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	300,000.00	188,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	188,300.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	4,783,862.00	21,273,437.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,783,862.00	21,273,437.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-36,015,574.46**	**24,939,209.74**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-36,015,574.46**	**24,939,209.74**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**511,845,800.00**	**551,815,100.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**511,845,800.00**	**551,815,100.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	479,380,400.00	523,602,300.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	198,000.00	140,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	198,000.00	140,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	32,267,400.00	28,072,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	32,267,400.00	28,072,800.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**511,845,800.00**	**551,815,100.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**511,845,800.00**	**551,815,100.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**506,761,938.00**	**530,353,363.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	331,559,400.00	396,802,514.00
210101	Үндсэн цалин	283,980,000.00	297,205,500.00
210102	Нэмэгдэл	17,271,500.00	69,464,914.00
210104	Урамшуулал	30,307,900.00	30,132,100.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	41,444,600.00	49,606,473.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,182,400.00	33,732,410.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,315,600.00	3,968,566.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,307,059.00	3,175,073.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	662,900.00	793,493.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,976,641.00	7,936,931.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	26,083,538.00	26,244,786.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,761,430.00	4,309,021.00
210302	Түлш, халаалт	12,524,133.00	12,688,870.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,797,975.00	9,246,895.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,741,900.00	3,364,600.00
210401	Бичиг хэрэг	441,900.00	547,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,000,000.00	500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	500,000.00	313,800.00
210404	Ном, хэвлэл	300,000.00	201,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	100,000.00	688,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,400,000.00	1,113,600.00
2105	**Нормативт зардал**	99,847,400.00	51,816,520.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	160,000.00	424,300.00
210502	Хоол, хүнс	98,487,400.00	49,635,220.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,200,000.00	1,757,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,400,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	1,400,000.00	00.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	360,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	360,000.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	825,100.00	638,070.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	645,100.00	398,070.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	240,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,500,000.00	1,880,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	500,000.00	500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,000,000.00	1,380,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**5,083,862.00**	**21,461,737.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	300,000.00	188,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	188,300.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	4,783,862.00	21,273,437.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,783,862.00	21,273,437.00
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	00.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагд-сан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	00.00	00.00	00.00	00.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**00.00**	00.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**335,168,505.40**	**498,021,184.63**	**635,210,750.18**	1,468,400,440.21
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**335,168,505.40**	**498,021,184.63**	**635,210,750.18**	1,468,400,440.21
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**335,168,505.40**	**498,021,184.63**	**635,210,750.18**	1,468,400,440.21
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	24,939,209.74	24,939,209.74
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**335,168,505.40**	**498,021,184.63**	**660,149,959.92**	1,493,339,649.95

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	558,917,800.00	530,401,663.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	558,917,800.00	530,401,663.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	558,729,500.00	530,213,363.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	398,054,700.00	396,802,514.00
210101	Үндсэн цалин	297,205,500.00	297,205,500.00
210102	Нэмэгдэл	70,717,100.00	69,464,914.00
210104	Урамшуулал	30,132,100.00	30,132,100.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	49,756,900.00	49,606,473.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,834,700.00	33,732,410.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,980,600.00	3,968,566.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,184,700.00	3,175,073.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	795,900.00	793,493.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,961,000.00	7,936,931.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	28,072,800.00	26,244,786.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,577,500.00	4,309,021.00
210302	Түлш, халаалт	12,748,400.00	12,688,870.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,246,900.00	9,246,895.00
210304	Байрны түрээс	1,500,000.00	00.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	4,154,600.00	3,224,600.00
210401	Бичиг хэрэг	407,900.00	407,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	500,000.00	500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	313,800.00	313,800.00
210404	Ном, хэвлэл	251,000.00	201,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	688,300.00	688,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,993,600.00	1,113,600.00
2105	**Нормативт зардал**	76,099,500.00	51,816,520.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	424,300.00	424,300.00
210502	Хоол, хүнс	73,918,200.00	49,635,220.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,757,000.00	1,757,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	710,600.00	638,070.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	470,600.00	398,070.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	240,000.00	240,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1880400.00	1880400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	500,000.00	500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,380,400.00	1,380,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	188300.00	188300.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	188,300.00	188,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	188,300.00	188,300.00
1310	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	558,917,800.00	551,675,100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	530,845,000.00	523,602,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	530,845,000.00	523,602,300.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	28,072,800.00	28,072,800.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	28,072,800.00	28,072,800.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	37.00	37.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	25.00	25.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	11.00	11.00
620004	Гэрээт ажилтан	00.00	00.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Данс-ны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**198000.00**	**140,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**198000.00**	**140,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	198000.00	140,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	198000.00	140,000.00
210401	Бичиг хэрэг	198000.00	140,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	198000.00	140000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	198000.00	140,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	198000.00	140,000.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Хэрлэн сумын 12 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн дүгнэлтийг Г.Алтансувд танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 04–ний хооронд Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Б.Дэлгэрмаа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Хэрлэн сумын 12 дугаар цэцэрлэг 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 20-ны өдрийн 03 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Хэрлэн сумын 12 дугаар цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Хүүхэд бүрийг өөрийгөө хөгжүүлэхэд дэмжсэн эрүүл аюулгүй орчныг бүрдүүлэхэд эцэг эх олон нийтийн хамтын ажиллагааг уялдуулж багш, ажилчдыг мэргэжлээрээ тасралтгүй хөгжих нөхцөл боломжоор нь хангах.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт ороогүй байна.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Хэрлэн сумын 12 дугаар цэцэрлэг санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүү, хяналт, дотоод аудитын алба 2020 онд санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

3.4. Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын 600,730.8 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 12,014.6 мянган

төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Хэрлэн сумын 12 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 25,770.8 мянган төгрөгөөр буюу 1.7 хувиар өссөн байна. өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	-	831.6	831.6
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	77,151.4	68,059.1	-9,092.3
Үндсэн хөрөнгө	1,391,248.9	1,425,280.6	34,031.5
Нийт хөрөнгө	**1,468,400.4**	**1,494,171.3**	**25,770.8**
Өр төлбөр	0	831.6	831.6
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,468,400.4	1,493,339.6	24,939.2
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**1,468,400.4**	**1,494,171.3**	**25,770.8**

Авлага, өглөгийн дансны үлдэгдэл 831.6 мянган төгрөг болсон нь хөгжлийн бэрхшээлтэй 2 ажилтны цалингийн орлогоос ХХОАТ-ыг суутган авч шилжүүлсэн бөгөөд тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулан авлага, өглөгөөр бүртгээгүй байсан тул санхүүгийн тайлангаар авлага, өглөг үүсгүүлсэн.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 68,059.1 мянган төгрөг болж 9,902.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь аж ахуйн материалаас үндсэн хөрөнгийн данс руу хөрөнгө шилжүүлснээс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,425,280.6 мянган төгрөг болж 34,031.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 60,159.3 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн нь нөлөөлсөн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,493,339.6 мянган төгрөг болж 24,939.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь үндсэн хөрөнгө нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

Хэрлэн сумын 12 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 105,644.6 мянган төгрөгөөр буюу 16.9 хувиар өссөн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 44,689.9 мянган төгрөгөөр буюу 7.4 хувиар өссөн байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн шууд захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 746,105.4 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 746,105.4 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 146,163.2 мянган төгрөгөөр бууруулж 599,942.2 мянган төгрөгөөр баталсан боловч Ковид –19 өвчний улмаас тодотгол хийгдэж 558,917.8 мянган төгрөг болсон байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 558,917.8 мянган төгрөгийн төсөв батласнаас улсын төсвөөс 530,845.0 мянган төгрөг, 28,072.8 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын болон орон нутгийн төсвөөс 558,917.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, нийт урсгал үйл ажиллагаанд 530,401.7 мянган төгрөгийг зарцуулж 28,516.1 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 530,401.7 мянган төгрөг буюу 94.9 хувьтай байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

Улсын /орон нутгийн/ төсөвт төвлөрүүлэх орлого

Улсын /орон нутгийн/ төсөвт орлого төвлөрүүлдэггүй байна.

Нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд буюу цахим тендерээс бий болсон 140.0 мянган төгрөгийн нэмэлт орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс бичиг хэргийн зардалд 140.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 147 мэдээлэл, төсвийн байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлтийн 8 дугаар сарын мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, 5.7 сая төгрөгийн 1 гүйлгээг мэдээлээгүй байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 61,915.4 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлагыг биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн албан шаардлагын хэрэгжилт

/мянган.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Албан шаардлага	1	61,915.4	1	61,915.4	0.0	0.0	100.0
Нийт дүн	1	61,915.4	1	61,915.4	0.0	0.0	100.0

3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 48,081.9 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 41,542.5 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 6,539.4 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүллээ.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

1. Хөгжлийн бэрхшээлтэй 2 ажилтны цалингийн орлогоос нийт 831,587.0 төгрөгийн ХХОАТ-ыг суутган авч шилжүүлсэн бөгөөд тооцон нийлсэн актаар баталгаажуулан авлага, өглөг үүсгээгүй байсныг залруулав.

2. Үнэ төлбөргүй орлогодсон 40,710,900 төгрөгийн хөрөнгийг худалдан авснаар бүртгэсэн байсныг залруулав.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 6,497.2 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрсэнд 2 албан шаардлага хүргүүллээ.

Үүнд:

1. Шилэн дансанд байршуулсан мэдээллийг ерөнхий журнал болон анхан шатны санхүүгийн мэдээ тайлангуудтай тулгахад байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлтийн 8 дугаар сарын мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, 5707.8 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээг мэдээлээгүй байгаа нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.1 дэх "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ" гэсэн заалт, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

2. Цалингийн зардалд дахин тооцоолол хийж шалгах явцад Хөгжлийн бэрхшээлтэй 2 ажилтнаас 831,587.0 төгрөгийн хүн амын орлогын албан татвар суутган тооцсон нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 22.1 дэх “дараах орлогыг албан татвараас чөлөөлнө”, 22.1.2 дахь “хөгжлийн бэрхшээлтэй хувь хүний орлого”, Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний эрхийн тухай хуулийн 18.1.1 дэх "хөгжлийн бэрхшээлтэй хүнийг ажиллуулж байгаа иргэн, хуулийн этгээдийг хууль тогтоомжийн дагуу татварын хөнгөлөлт, чөлөөлөлтөд хамруулах, ..."гэсэн заалттай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг, оршин байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй.

3.10. БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ БОЛОН ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДЛУУД

Байхгүй.

4. Менежментийн захидал

Зөвлөмж өгөгдөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2020

А

Аудитын нэр: ***Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 12 дугаар цэцэрлэгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит***

Аудитын код: ДОА-2021/66/СТА-ТШ3

Шалгагдсан байгууллагын нэр: ***Дорнод аймгийн Хэрлэн сумын 12 дугаар цэцэрлэг***

Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Шилэн дансанд байршуулсан мэдээллийг ерөнхий журнал болон анхан шатны санхүүгийн мэдээ тайлангуудтай тулгахад байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлтийн 8 дугаар сарын мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, 5.7 сая төгрөгийн 1 гүйлгээг мэдээлээгүй байна.	5,707.8	Албан шаардлага	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Г.Алтансувд Б.Ганчимэг
2	Цалингийн зардалд дахин тооцоолол хийж шалгах явцад Хөгжлийн бэрхшээлтэй 2 ажилтнаас 789,385.0 төгрөгийн хүн амын орлогын албан татвар суутган тооцсон байна.	831.6	Албан шаардлага	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Г.Алтансувд Б.Ганчимэг
3	Үнэ төлбөргүй орлогодсон 40,710,900 төгрөгийн хөрөнгийг худалдан авснаар бүртгэсэн байсныг залруулав.	40,710.9	Алдааг залруулсан	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Г.Алтансувд Б.Ганчимэг
4	Хөгжлийн бэрхшээлтэй 2 ажилтны цалингийн орлогоос нийт 789,385.0 төгрөгийн ХХОАТ-ыг суутган авч шилжүүлсэн бөгөөд тооцон нийлсэн актаар баталгаажуулан авлага, өглөг үүсгээгүй байсныг залруулав.	831.6	Алдааг залруулсан	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Г.Алтансувд Б.Ганчимэг
ДҮН		48,081.9			