

ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говь-Алтай аймгийн Цагдаагийн газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГАА-2023/51/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Алтай хот
2023 он

Дарга, Тэргүүлэх аудитор: Х.Түвшинбаяр

Утас: 70483413 Цахим хаяг:
tuvshinbayarkh@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Эрдэнэчимэг

Утас: 70484055 Цахим хаяг:
erdenechimegd@audit.gov.mn

Аудитор Э.Сүнжидмаа

Утас: 80048599 Цахим хаяг: Sunjidmaae@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМГИЙН
ЦАГДААГИЙН ГАЗРЫН ДАРГА
Н.МЭНДБАЯР ТАНАА

**ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

1402, Хөгжил хороолол, Жинст баг,
Есөнбулаг сум, Говь-Алтай аймаг, 82099
Утас: 70-48-34-13. Факс: (976) 70-48-34-13,
Цахим шуудан: govialtai@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2023.02.24 № 55

танай _____ -ны № _____ -т

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 Говь-Алтай аймгийн Цагдаагийн газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Говь-Алтай аймгийн Цагдаагийн газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгадагч этгээдээс хараат бус, аудиторовын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Аудитын онцолсон хэсэг

Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 8.1 сая төгрөгийн, аймгийн Засаг даргын тамгын газраас автомашин, Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлаас хурд хэмжигч, бусад эх үүсвэрээс нийтдээ 95.7 сая төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж, тээврийн хэрэгсэл үнэ төлбөргүйгээр шилжүүлэн авсан байна.

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж байгаатай холбоотойгоор тус хуульд заасан хангамж болон үйл ажиллагаанд тавих хязгаарлалт, хэмнэлтийн горимыг мөрдөж ажиллах шаардлагатай байна

Аудитын гол асуудал

Цагдаагийн Ерөнхий газраас Хүч спорт хороо, Нийслэлийн Удирдах газраас зохион байгуулсан Волейболын тэмцээнд тэргүүн байранд орж аваргын алтан медалиар шагнагдсан.

0702000221

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

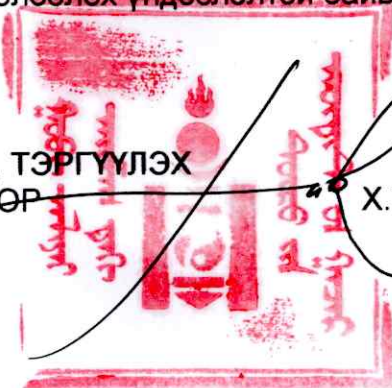
Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР

Х.ТҮВШИНБАЯР



Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

мянган төгрөгөөр

Үзүүлэлт	2021.12.31	2022.12.31
Санхүүгийн байдлын тайлан		
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	204,947.4	228,987.6
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	4,951,462.4	4,773,492.9
Нийт хөрөнгийн дүн	5,156,409.8	5,002,480.6
Нийт өр төлбөрийн дүн	55.6	
Цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	5,156,354.2	5,002,480.6
Өр төлбөр, цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	5,156,409.8	5,002,480.6
Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан		
Үйл ажиллагааны орлогын дүн	4,886,497.4	3,563,223.7
Үйл ажиллагааны зардлын дүн	2,890,597.9	3,717,097.4
Үйл ажиллагааны үр дүн	1,995,899.6	(-153873.6)
Үйл ажиллагааны бус үр дүн	(-139,246.5)	
Үйл ажиллагааны нийт үр дүн	1,856,653.1	(-153873.6)
Цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан		
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,156,354.2	5,156,354.2
Тайлант оны үр дүн	0	(-153,873.6)
Эцсийн үлдэгдэл	5,156,354.2	5,002,480.6
Мөнгөн гүйлгээний тайлан		
Үйл ажиллагааны мөнгөн орлогын дүн	2,671,765.6	3,395,792.7
Үйл ажиллагааны мөнгөн зарлагын дүн	2,616,885.6	3,376,266.7
Үйл ажиллагааны ЦМГ	(-54,880.0)	(-8103.0)
Хөрөнгө оруулалтын ЦМГ		
Санхүүгийн ажиллагааны ЦМГ		
Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ		11,423.0
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		11,423.0
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан		
Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн		
Урсгал зардал	3,335,053.0	3,333,651.0
Хөрөнгийн зардал		
Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр	3,335,053.0	3,333,651.0
Улсын төсвөөс санхүүжих	3,280,396.5	3,266,966.8
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэх	54,656.5	66,684.2

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 47.8 сая төгрөгийн алдаа¹, Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийг зөрчсөн гүйлгээг аудитын явцад гүйлгээг нөхөн шивүүлсэн байна.

Үүнд:

- ✓ **Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой:** Бэлтгэн нийлүүлэгчээс нийлүүлсэн бараа ажил үйлчилгээний төлбөрийн дүн татварын нэвтрэлтийн нэгдсэн системд бүртгээгүй 47.8 сая төгрөгийн гүйлгээг системд нөхөн шивүүлсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" заалтыг зөрчсөн байна.

Аудитаар 91.2 сая төгрөгийн төрлийн зөрчил² илэрч 2.2 сая төгрөгийн төлбөрийн акт, 7 заалт бүхий 88.8 сая төгрөгийн зөрчил арилгуулах албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.1 Төлбөрийн акт

- ✓ Хот дотор автомашин ашиглах эрхгүй албан тушаалтан автомашин хэрэглэж, зориулалт бус 1.6 сая төгрөгийн шатахуун зарцуулсан нь: Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-т "Улсын Их Хуралд ажлаа шууд хариуцан тайлагнадаг байгууллагын тэргүүн дэд, дэд, орлогч дарга болон дэд сайд, яамны төрийн нарийн бичгийн дарга, Засгийн газрын агентлагийн дарга, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдийн захирал, төсвийн байгууллагын дарга хот дотор албан тушаалын суудлын автомашин ашиглахыг хориглоно", 6.2-т "Аймаг, нийслэл, дүүргийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын дарга, аймаг, сум, нийслэл, дүүргийн Засаг даргаас бусад этгээд албан тушаалын суудлын автомашин ашиглахыг хориглоно", Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэсэн заалтыг зөрчсөн нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- ✓ Амралт цалин давхардуулан 5 ажилтанд 0.6 сая төгрөгийг илүү тооцож олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;" Төрийн албаны тухай хуулийн 57 дугаар зүйлийн 57.1-т "Төрийн албан хаагчид хууль болон албан тушаалын тодорхойлолтод заасан чиг үүргээ хэрэгжүүлсний төлөө төрөөс цалин хөлс олгоно/ гэсэн заалтыг зөрчсөн нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

5.2 Албан шаардлага

- ✓ Тус байгууллага нь нэгдсэн халаалтын системд холбогдсон боловч тоолуур ашиглаагүй нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.2-т "нэгдсэн халаалтын системд холбогдсон барилга байгууламжийг хэмнэлтийн горимд тохируулах, тоолуур ашиглах гэсэн заалтыг зөрчсөн, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- ✓ Иргэнд хоолны мөнгө 57.6 сая төгрөг шилжүүлсэн боловч гэрээ байгуулаагүй, худалдан авах ажиллагаа зарлаагүй, цагдаагийн газрын хуучин гуанзыг ашиглаж үйл ажиллагаа явуулсан хэдий ч байр ашиглалтын зардлыг төлүүлээгүй нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.1-т "төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах"; 24 дүгээр зүйлийн 24.4-т "Төсвийн хөрөнгөөр бараа, ажил,

¹ Тайлагнасан санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлт, тайлагнасан байвал зохих үзүүлэлтийн хоорондын зөрүү. 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.

үйлчилгээг худалдан авах ажиллагаа хууль тогтоомжийн дагуу зохион байгуулагдаагүй бол төсвөөс санхүүжилт гаргахыг хориглоно.", Монгол улсын засгийн газрын 2021 оны 05 дугаар сарын 05-ны өдрийн 124 дүгээр тогтоол "Босго үнэ шинэчлэн тогтоох тухай" гэсэн заалтыг зөрчсөн нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

- ✓ Шүүх шинжилгээний хэлтсийн цахилгааны зардлыг 2022 онд тус байгууллага төлсөн нь төсвийг үр ашиггүй хэмнэлтгүй зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах"; 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;" Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.1-т "байгууллагын цахилгаан, дулааны эрчим хүч, цэвэр усны хэрэглээг хэмнэх" гэсэн заалтыг зөрчсөн нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- ✓ Иргэний зориулалттай галт зэвсэг эзэмших, ашиглах, хадгалах, аюулгүй ажиллагааны сургалт зардлыг болох 15.6 сая төгрөгийг аж ахуйн офицерын данс руу шилжүүлсэн, дээд газраас зарцуулах зөвшөөрөл аваагүй нь Сангийн сайдын 2017 оны 216 дугаар тушаалын хавсралтын 4 дүгээр зүйлийн 4.1-т "Төсвийн шууд захирагч нь төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид, төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь төсвийн ерөнхийлөн захирагчид, төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь Сангийн яаманд төсвийн зарлагын хэмнэлт, үндсэн үйл ажиллагааны нэмэлт орлогыг зарцуулах хүсэлтийг энэ журамд заасны дагуу тооцож, холбогдох бусад мэдээллийн хамт хүргүүлнэ", Цагдаагийн ерөнхий газрын даргын 2015 оны 10 дугаар сарын 12-ны өдрийн А/72 дугаар тушаалын хавсралтын 5 дугаар зүйлийн 5.1-т "Цагдаагийн албаны тухай хуулийн 17.4-т заасны дагуу хууль зүйн болон санхүүгийн асуудал эрхэлсэн Засгийн газрын гишүүний хамтран тогтоосон сургалтын төлбөрийг хуулийн этгээд, иргэн сургалт эхлэхээс 2-оос доошгүй хоногийн өмнө тухайн сургалт явуулах байгууллагын дансанд шилжүүлсэн байна", гэсэн заалтыг зөрчсөн нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- ✓ Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлээс 0.6 сая төгрөг, гэрэл цахилгааны зардлаас 1.2 сая төгрөгийн, эд хогшил, урсгал засварын зардал 0.08 сая төгрөг, дотоод албан томилолт 0.3 сая төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж 0.2 сая төгрөг, ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал 8.6 сая төгрөгийг зардлыг үлдэгдлээс ахмадын санд төвлөрүүлсэн нь эдийн засгийн ангилал зөрчсөн нь Ахмадын сангийн тухай хуулийн 1 дүгээр зүйлийн 1.3-т Төсөвт байгууллагын тухайд цалингийн сангийн гурав хүртэлх хувьтай тэнцэх хэмжээний мөнгөн хөрөнгөөр сан байгуулж, шаардагдах хөрөнгийг төсөвтөө жил бүр тусгана, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар "тушаалын хавсралт шинэчлэн батлах тухай" нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- ✓ Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулиар албан томилолт, хяналт шалгалтаас бусад тохиолдолд автомашиныг ашиглахыг хориглосон ч тус байгууллагын зарим албан тушаалтнууд хяналт шалгалт хийсэн гэх замын хуудаснаас өөр нотлох баримтгүйгээр 4.6 сая төгрөгийн шатахуун зарцуулсан нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-т "Улсын Их Хуралд ажлаа шууд хариуцан тайлагнадаг байгууллагын тэргүүн дэд, дэд, орлогч дарга болон дэд сайд, яамны төрийн нарийн бичгийн дарга, Засгийн газрын агентлагийн дарга, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдийн захирал, төсвийн байгууллагын дарга хот дотор албан тушаалын суудлын автомашин ашиглахыг хориглоно", 6.2-т "Аймаг, нийслэл, дүүргийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын дарга, аймаг, сум, нийслэл, дүүргийн Засаг даргаас бусад этгээд албан тушаалын суудлын автомашин ашиглахыг хориглоно", Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно"
- ✓ Дарив сумын алтны постын хоолны зардалд 5.5 сая төгрөгийг зарцуулсан гэх боловч постод ажилласан ээлжийн хуваарийг аудит бүрэн хамааруулаагүй, анхан шатны баримтаар тараасан зарим хүнсийг аваагүй, сэлбэгийн зардал 34.8 сая төгрөгийн зарцуулалт гарсан бөгөөд 3 жолоочтой ярилцлага хийхэд зарим сэлбэгийг аваагүй

үлдсэн жолооч нар нь томилолтоор явж байгаа тул аудитад бүрэн хамруулаагүй, Мөн жолоочийн замын хуудас автомашины спидометр зөрүүтэй 9.5 сая төгрөгийн шатахуун зарцуулсан байна.

5.3 Зөвлөмж

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

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуультай холбоотой асуудал

- ✓ Илрүүлэлт: Засгийн газрын 2022 оны 204 дүгээр тогтоолын 6 дугаар зүйл "Төрийн болон орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй бүх төрлийн автомашинд тод дэвсгэр өнгө бүхий улсын дугаар олгох арга хэмжээг 2022 онд багтаан зохион байгуулах, Засгийн газрын 2022 оны 204 дүгээр тогтоолын 1-т "Автомашины хэрэглээг хуулиар хязгаарласантай холбогдуулан суудлын автомашин ашиглах эрх бүхий албан тушаалтнаас бусад албан тушаалтны албан хэрэгцээнд ашиглагдаж байгаа, төрийн өмчид бүртгэлтэй автомашины талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт, орон нутгийн өмчид бүртгэлтэй автомашины талаарх мэдээллийг аймаг, нийслэлийн Засаг даргад тус тус хүргүүлж, тогтоосон хугацаанд батлагдсан хуваарийн дагуу заасан байршилд татан төвлөрүүлж, зохих журмын дагуу хүлээлгэн өгөх арга хэмжээ авахыг бүх шатны төсвийн захирагч, төрийн болон орон нутгийн өмчит, тэдгээрийн оролцоотой хуулийн этгээдийн гүйцэтгэх захирал, төсвөөс санхүүжилт авдаг бүх байгууллагын дарга нарт тус тус даалгасугай"-ийн дагуу авто тээврийн хэрэгслийг тод өнгийн дэвсгэр бүхий улсын дугааргүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Байгууллагын эзэмшиж ашиглаж байгаа автотээврийн хэрэгслийг тод өнгийн дэвсгэр бүхий улсын дугаартай болгох,
Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 12 дугаар сарын 01 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.
Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Бэлтгэн нийлүүлэгчээс нийлүүлсэн бараа ажил үйлчилгээний төлбөрийн дүн татварын нэвтрэлтийн нэгдсэн системд дутуу шивсэн

Бүтэц

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

Төлбөрийн дүн

/мянган төгрөгөөр/

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Үүнээс											
	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлө мж		Хариуц лага тооцуул ах албан шаардл ага		Хууль, хяналтын байгуулл агад шилжүүл сэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Ал бан ту ша алт ны тоо	Тоо	Д үн
Амралт цалин давхардсан	1	615.5	1	615.5		-	-	-	-	-	-	-
Хот дотор автомашин ашиглах эрхгүй албан тушаалтан автомашин хэрэглэж, зориулалт бус	1	1,657.6	1	1,657.2		-	-	-	-	-	-	-
Шүүхийн шинжилгээний цахилгааны зардал төлсөн	1				1	-	-	-	-	-	-	-
Сургалтын төлбөрийг нярвын дансаар дамжуулсан	1	15,600.0			1	15,600.0	-	-	-	-	-	-
Зарим асуудлыг тодруулж хяналт хийх	1	-			1	-	-	-	-	-	-	-
Зардлын үлдэгдлээс ахмадын санд мөнгө төвлөрүүлсэн	1	10,991.0			1	10,991.0	-	-	-	-	-	-
Зарим албан тушаалтан шатахуун зарцуулсан замын хуудаснаас өөр баримтгүй	1	4,650.8			1	4,650.8						
Дүн	7	33,514.9	2	2,2273.1	5	31,241.90	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

	Нийт зөрчил	Үүнээс
--	-------------	--------

Зөрчлийн товч утга			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансанд мэдээллийг дутуу мэдээлсэн		-	-	-	-	-	-	-
Бусад асуудлын хүрээнд								
Нэгдсэн халаалтын системд холбогдсон боловч тоолуур ашиглаагүй.	1	-	-	-	-	-	-	-
ХАА зарлаагүй	1	57,612.3			1	57,612.3		
Дүн	2	57,612.3			1	57,612.3		

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	-	-	-
	НИЙТ	1	1	-	-	1		-	-