ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Боловсрол шинжлэх ухааны газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2024/75/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Орхон аймаг 2024 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 “Төгс Нотолгоо аудит” ХХК-ийн захирал: Г.Цэцэгмаа Утас: 99889665 Цахим хаяг: tugsnotolgooaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ............................

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА..

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН...

4.1 Ерөнхий зүйл...

4.2 Материаллаг байдал..

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт..

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал .....

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт ....

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт..............................

4.5.1 Завсрын аудитын талаар...

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ....

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ...

5.1 Төлбөрийн акт...

5.2 Албан шаардлага..

5.3 Зөвлөмж.....

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.......................................

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ЗГНХөрөнгө	Засгийн газрын нөөц хөрөнгө, Засаг даргын нөөц хөрөнгө

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

2024.02.25 № 59

танай_____________-ны № _____________-т

ОРХОН АЙМГИЙН БОЛОВСРОЛ
ШИНЖЛЭХ УХААНЫ ГАЗРЫН
ДАРГА О.АРИУНГЭРЭЛТ 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 аймгийн Боловсрол шинжлэх ухааны газрын 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 аймгийн Боловсрол шинжлэх ухааны газрын 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

Тус байгууллагын үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй 35 нэр төрлийн 44,041.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг 2016 онд эд хөрөнгийн бүрэн хариуцлагын гэрээ байгуулан 6 хувийн хэвшлийн цэцэрлэгт эзэмшүүлж байна.

Аудитын гол асуудал

2023 оны 12 сарын 20-ны өдөр иргэнтэй гэрээ байгуулан худалдан авсан 5 ширхэг компьютероос нэгийг дутуу авсан байсныг санхүүгийн тайланд авлагаар тусгуулсан. Энэ нь өмнөх аудитаар гарсан зөрчлийг давтан гаргасан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

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.

D:\my doc \alban bichig\2024-A4.doc

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшни баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материалла буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

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

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.НАРМАНДАХ

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**64,869,984.38**	**36,651,437.72**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	1,242,954.42	-
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	1,242,954.42	-
3121	**Төгрөг**	1,242,954.42	-
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	1,242,954.42	-
33	**АВЛАГА**	334,000.00	10,610,000.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	334,000.00	7,690,000.00
335	**Бусад авлага**	-	2,920,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	2,920,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**51,663,609.38**	**26,041,437.72**
351	**Түүхий эд материал**	43,032,349.38	25,721,537.72
35110	Тусгай зориулалттай материал	43,032,349.38	25,721,537.72
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	5,980,900.00	319,900.00
354	**Хангамжийн материал**	2,650,360.00	-
35420	Аж ахуйн материал	226,000.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	2,424,360.00	-
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	11,629,420.58	-
36800	Бусад эргэлтийн хөрөнгө /ТӨҮГ/	11,629,420.58	-
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,468,216,176.56**	**2,415,381,437.14**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	2,468,216,176.56	2,415,381,437.14
392	**Биет хөрөнгө**	511,696,176.56	467,561,437.14
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	25,875,801.00	25,875,801.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,713,274.36)	(4,719,420.60)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	69,821,075.00	69,821,075.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(47,421,075.08)	(53,021,075.12)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	606,069,323.20	583,293,744.10
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(162,547,597.26)	(180,101,953.34)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	128,767,926.03	131,983,256.53
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(105,156,001.97)	(105,569,990.43)
393	**Биет бус хөрөнгө**	1,956,520,000.00	1,947,820,000.00
39301	Програм хангамж	24,300,000.00	18,000,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,900,000.00)	(6,300,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,936,120,000.00	1,936,120,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,533,086,160.94**	**2,452,032,874.86**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,533,086,160.94**	**2,452,032,874.86**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	2,533,086,160.94	2,452,032,874.86
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	264,722,068.19	264,722,068.19
51101	Өмч: - төрийн	264,722,068.19	264,722,068.19
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	2,252,291,225.25	2,171,360,275.77

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(21,941,594.91)	2,252,413,561.85
51220	Тайлант үеийн үр дүн	2,274,232,820.16	(81,053,286.08)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	16,072,867.50	15,950,530.90
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,533,086,160.94**	**2,452,032,874.86**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**9,876,630,693.04**	**5,840,831,327.04**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**4,162,652,833.04**	**413,307,377.04**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	4,162,652,833.04	413,307,377.04
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,162,652,833.04	413,307,377.04
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	4,162,652,833.04	413,307,377.04
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**5,713,977,860.00**	**5,427,523,950.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	5,275,156,200.00	4,959,330,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	5,275,156,200.00	4,959,330,400.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	421,394,709.00	467,896,950.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	347,917,909.00	412,968,630.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	73,267,800.00	21,201,820.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	209,000.00	33,726,500.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	17,426,951.00	296,600.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	17,426,951.00	296,600.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**6,078,573,067.86**	**5,486,320,741.16**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**6,078,573,067.86**	**5,486,320,741.16**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,706,644,077.81	1,742,768,814.31
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	377,547,819.49	590,349,135.00
210101	Үндсэн цалин	201,014,004.74	296,443,352.04
210102	Нэмэгдэл	105,945,438.80	190,462,978.51
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	45,767,998.44	55,546,727.33
210104	Урамшуулал	24,820,377.51	47,896,077.12
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	47,828,830.53	74,026,021.24
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,770,260.83	50,438,786.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,851,344.08	5,905,903.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,007,155.20	4,758,395.11
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	745,460.72	1,174,775.99
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,454,609.70	11,748,159.78
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	455,786,063.18	631,657,188.33
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,341,292.95	1,538,300.00
210302	Түлш, халаалт	5,025,230.52	11,321,188.33
210303	Цэвэр, бохир ус	531,019.71	641,300.00
210304	Байрны түрээс	447,888,520.00	618,156,400.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	352,809,910.04	46,673,108.32
210401	Бичиг хэрэг	5,257,147.00	12,889,610.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,079,828.60	1,480,000.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	789,434.68	204,000.00
210404	Ном, хэвлэл	1,470,265.32	81,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	615,500.00	259,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,546,050.00	1,780,800.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	27,039,254.65
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	338,051,684.44	2,938,843.67
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	8,000,000.00	488,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,000,000.00	-
210604	Урсгал засвар	-	488,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	37,792,400.00	2,017,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	37,792,400.00	2,017,300.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	189,165,993.90	5,869,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	188,673,993.90	2,796,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	263,400.00	2,961,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	142,800.00	70,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	67,300.00	32,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	18,500.00	9,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	237,713,060.67	391,688,661.42
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,765,067.00	212,456,163.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	189,221,226.00	141,962,560.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	38,726,767.67	36,935,938.42
210904	Найдваргүй авлагын алдагдал	-	334,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	4,371,928,990.05	3,743,551,926.85
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	4,228,840,019.00	3,619,174,422.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	1,487,951.00	296,600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	1,639,892,512.00	2,104,208,614.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	2,565,828,156.00	1,461,937,508.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	21,631,400.00	52,731,700.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	143,088,971.05	124,377,504.85
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	143,088,971.05	124,377,504.85
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**3,798,057,625.18**	**354,510,585.88**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	1,523,824,805.02	435,563,871.96
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,523,824,805.02	266,313,200.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	169,250,671.96
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(1,523,824,805.02)	(435,563,871.96)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**2,274,232,820.16**	**(81,053,286.08)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**5,717,362,861.00**	**5,435,033,550.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**5,717,362,861.00**	**5,435,033,550.00**

1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	5,275,156,200.00	4,959,330,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	5,275,156,200.00	4,959,330,400.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	424,779,710.00	475,406,550.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	347,917,909.00	412,968,630.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	76,652,801.00	21,201,820.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	209,000.00	41,236,100.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	17,426,951.00	296,600.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	17,426,951.00	296,600.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**5,717,362,861.00**	**5,436,276,504.42**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**5,717,362,861.00**	**5,436,276,504.42**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,328,951,870.95**	**1,685,034,577.57**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	377,510,697.34	590,349,135.00
210101	Үндсэн цалин	200,976,882.59	296,443,352.04
210102	Нэмэгдэл	105,945,438.80	190,462,978.51
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	45,767,998.44	55,546,727.33
210104	Урамшуулал	24,820,377.51	47,896,077.12
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	47,828,830.53	74,026,021.24
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,770,260.83	50,438,786.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,851,344.08	5,905,903.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,007,155.20	4,758,395.11
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	745,460.72	1,174,775.99
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,454,609.70	11,748,159.78
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	454,697,196.18	631,657,188.33
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,341,292.95	1,538,300.00
210302	Түлш, халаалт	3,936,363.52	11,321,188.33
210303	Цэвэр, бохир ус	531,019.71	641,300.00
210304	Байрны түрээс	447,888,520.00	618,156,400.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	14,487,600.00	11,246,400.00
210401	Бичиг хэрэг	4,872,200.00	7,563,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,939,600.00	1,480,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	789,434.68	204,000.00
210404	Ном, хэвлэл	1,470,265.32	81,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	615,500.00	432,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,800,600.00	1,486,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	8,000,000.00	20,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,000,000.00	20,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	37,792,400.00	2,017,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	37,792,400.00	2,017,300.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	189,165,993.90	5,869,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	188,673,993.90	3,260,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	263,400.00	2,497,500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	142,800.00	70,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	67,300.00	32,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	18,500.00	9,000.00

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	199,469,153.00	349,869,133.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,287,527.00	202,680,973.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	190,181,626.00	147,188,160.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**4,388,410,990.05**	**3,751,241,926.85**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	4,244,988,019.00	3,619,174,422.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	17,635,951.00	296,600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	1,639,892,512.00	2,104,208,614.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	2,565,828,156.00	1,461,937,508.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	21,631,400.00	52,731,700.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	143,422,971.05	132,067,504.85
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	143,422,971.05	132,067,504.85
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**-**	**(1,242,954.42)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	(1,242,954.42)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	1,242,954.42	1,242,954.42
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	1,242,954.42	-

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	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	264,722,068.19	16,134,610.48	-22,003,337.89	258,853,340.78
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	61,742.98	61,742.98
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**264,722,068.19**	**16,134,610.48**	**-21,941,594.91**	258,915,083.76
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	-61,742.98	0.00	-61,742.98
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	0.00	0.00	2,274,232,820.16	2,274,232,820.16
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**264,722,068.19**	**16,072,867.50**	**2,252,291,225.25**	2,533,086,160.94
D01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**264,722,068.19**	**16,072,867.50**	**2,252,291,225.25**	2,533,086,160.94
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	122,336.60	122,336.60
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**264,722,068.19**	**16,072,867.50**	**2,252,413,561.85**	2,533,208,497.54
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	-122,336.60	0.00	-122,336.60
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	0.00	0.00	-81,053,286.08	-81,053,286.08
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**264,722,068.19**	**15,950,530.90**	**2,171,360,275.77**	2,452,032,874.86

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	5,268,095,690.00	4,837,050,810.33
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	5,268,095,690.00	4,837,050,810.33
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,532,065,190.00	1,269,128,088.33
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	552,380,210.00	527,067,600.00
210101	Үндсэн цалин	270,393,300.00	271,923,746.56
210102	Нэмэгдэл	190,903,910.00	151,701,048.99
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	33,396,000.00	55,546,727.33
210104	Урамшуулал	57,687,000.00	47,896,077.12
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	69,499,480.00	65,883,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,259,630.00	44,800,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,559,990.00	5,270,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,447,920.00	4,216,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,111,960.00	1,054,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,119,980.00	10,541,400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	631,756,000.00	631,657,188.33
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,538,300.00	1,538,300.00
210302	Түлш, халаалт	11,420,000.00	11,321,188.33
210303	Цэвэр, бохир ус	641,300.00	641,300.00
210304	Байрны түрээс	618,156,400.00	618,156,400.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	10,925,200.00	4,809,700.00
210401	Бичиг хэрэг	7,241,800.00	1,126,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,480,000.00	1,480,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	204,000.00	204,000.00
210404	Ном, хэвлэл	81,100.00	81,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	432,300.00	432,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,486,000.00	1,486,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	20,000,000.00	20,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,000,000.00	20,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,017,300.00	2,017,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,017,300.00	2,017,300.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,869,400.00	5,869,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,260,000.00	3,260,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,497,500.00	2,497,500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	70,000.00	70,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	32,900.00	32,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	9,000.00	9,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	239,617,600.00	11,823,500.00

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	139,318,200.00	4,552,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	100,299,400.00	7,271,100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	3,736,030,500.00	3,567,922,722.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	3,736,030,500.00	3,567,922,722.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	296,600.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	2,174,633,800.00	2,104,208,614.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	1,513,989,700.00	1,461,937,508.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	47,407,000.00	1,480,000.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Тайлант он
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**466,005,189.24**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**466,005,189.24**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	414,753,489.24
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	63,281,535.00
210101	Үндсэн цалин	24,519,605.48
210102	Нэмэгдэл	38,761,929.52
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	8,142,621.24
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,638,086.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	635,203.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	541,895.11
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	120,675.99
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,206,759.78
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,436,700.00
210401	Бичиг хэрэг	6,436,700.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	336,892,633.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	196,975,573.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	139,917,060.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	51,251,700.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	51,251,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	51,251,700.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**9,401,360.76**
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,401,360.76
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	475,406,550.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	475,406,550.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	412,968,630.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	21,201,820.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	41,236,100.00

Аудитаар нийт 11,865.0 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 11,865.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.

Залруулсан алдаа:

- Санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээнийн тайлан, үндсэн хөрөнгийн тодруулага, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн үзүүлэлтүүдийг зөрүүтэй тайлагнасан нь УСНББОУС 1, 2, 17 болон аудитын ангилал, үнэлгээ хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул мөнгөн гүйлгээний тайланд залруулав.
- Санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээнийн тайланд цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшилыг 167.3 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй, олгохоор тооцоолсон цалинг нийгмийн даатгалын тайланд 513.2 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан нь УСНББОУС 1, 2, 17 болон аудитын ангилал, үнэлгээ хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул мөнгөн гүйлгээний тайланд залруулав.

Залруулаагүй алдаа:

Аудитаар нийт 70,019.6 мянган төгрөгийн 11 зөрчил[2] илэрснээс, 2,710.6 мянган төгрөгийн 3 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 57,309.0 мянган төгрөгийн 4 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 10,000.0 мянган төгрөгийн 4 зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Албан хаагчийн унааны нэмэгдлийг албан томилолтоор ажилласан хугацаанд давхардуулан 546.4 мянган төгрөгийг олгосон, 2 албан хаагчийн төсвийн гүйцэтгэлийн үнэлгээ, улирлын ажлын үр дүнг үндэслэлгүй 456.0 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон, цагийн бүртгэлээр нотлогдохгүй 1,708.2 мянган төгрөгийн илүү цагийн нэмэгдэл хөлс олгосон тул төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага

Тэтгэвэр тогтоолгон ажлаас чөлөөлөгдсөн хүнийг төрийн жинхэнэ албан тушаалд томилон ажиллуулж 8,330.3 мянган төгрөгийн цалин илүү олгосон, томилолтын зардлаас хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтыг үндэслэн 2,017.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан, жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангаар 2,920.0 мянган төгрөгийн авлагыг тооцоо нийлж, актаар баталгаажуулаагүй, байгууллагын хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй 35 нэр төрлийн 44,041.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг 2016 онд эд хөрөнгийн бүрэн хариуцлагийн гэрээ байгуулан 6 хувийн хэвшлийн цэцэрлэг болон компанид эзэмшүүлсэн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэв

5.3 Зөвлөмж

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

1. Мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт</u>: Дутуу хөтөлсөн цагийн бүртгэлийг үндэслэж цалин олгосон байна.

[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.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл

болно", 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 84.5-д "Ажил олгогч ажилтны ажлын цагийн бүртгэлийг хөтлөх үүрэгтэй" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.Энэ нь хөдөлмөрийн тухай хуулийн 107.1-д "Ажил олгогч хуульд өөрөөр заагаагүй бол үндсэн цалинг ажлын байрны шинжилгээ, үнэлгээ, эсхүл ажилтны ур чадварт үндэслэн цагаар, хийснээр, бусад хэлбэрээр тооцно." гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Ө*гсөн зөвлөмж*: Ажилчдын цагийн бүртгэлийг үнэн зөв хөтөлж цалинг олгож байх.

2. Мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тоглонгоо суралцъя-2 төсөлийн ажил гүйцэтгүүлэх гэрээ иргэн Батзоригтой байгуулсн боловч анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, ажлын тайлан байхгүй, ажлын гүйцэтгэлийг дүгнэсэн акт үйлдээгүй, ажил гүйцэтгүүлэх гэрээнд санхүүжилтийг үе шатаар санхүүжүүлэх заалт байхгүй санхүүжилтийг бүрэн олгосон.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 8 дугаар зүйлийн 8.1-т "Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө", 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", 20.1.4-т "Хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн

Ө*гсөн зөвлөмж* Анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх.

3.Хөрөнгийн тооллоготой холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Байгууллагын хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй автомашины гаражийг байгууллага өөрөө ашигладаггүй, эзэн холбогдогч нь тодорхой бус байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д "Төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээд нь өөрт олгогдсон хөрөнгийг хууль, дүрэмд заасны дагуу үр ашигтай удирдах, өмчийн бүртгэл, тооллого, дотоодын хяналтыг зохих журмын дагуу хэрэгжүүлж, хөрөнгийн талаарх мэдээллийн ил тод байдлыг хангах, тайлагнах, эзэмшлийн хөрөнгөнд учирсан хохирлыг барагдуулах асуудлаар холбогдох байгууллагатай хамтран ажиллах, шүүхэд нэхэмжлэл гаргах нийтлэг үүрэгтэй", 18.3-т "Төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээд нь хуульд заасны дагуу хөрөнгө олж авах, өөрт олгогдсон хөрөнгийг зориулалтын дагуу эзэмшиж, ашиглах болон энэ хуулийн 12.2.5, 12.2.8, 13.5.5, 14.2.2, 14.2.6, 15.2.4-т зааснаас бусад өөрийн эзэмшлийн үндсэн хөрөнгө болон эргэлтийн хөрөнгийг хуульд заасны дагуу бусдад ашиглуулах, шилжүүлэх болон ашиглах боломжгүйд тооцож, данс бүртгэлээс хасах шийдвэр гаргах эрхтэй.18.2.2. хөрөнгийг зориулалтын дагуу ашиглах, арчлах, зохистой болон аюулгүйн нөөц бүрдүүлэх, эрсдэлээс хамгаалах, даатгуулах,18.2.5-д "Эд хариуцагчтай хөрөнгийн бүрэн хариуцлагын гэрээ байгуулах" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Ө*гсөн зөвлөмж*: Байгууллагын хөрөнгийг эд хариуцагчтай хөрөнгийн бүрэн хариуцлагийн гэрээ байгуулан ажиллах.

4.Хөрөнгийн тооллоготой холбоотой асуудал

Эд хариуцагч солигдох үед хөрөнгө, бараа материалын тооллого хийгээгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12.2-т Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ 12.2.2-т "Эд хөрөнгө хариуцагч болон эд хөрөнгийн тооцоотой холбоотой ажилтан солигдох үед" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Эд хариуцагч солигдох үед хөрөнгө, бараа материалын тооллого хийж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 05 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үнэлэс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
БШУГазар	2	11,865.0					2	11,865.0				
Дүн	**2**	**11,865.0**					**2**	**11,865.0**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үнэлэс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
БШУГазар	3	2,710.6	3	2,710.6								
	4	57,309.0			4	57,309.0						
	4	10,000.0					4	10,000.0				
Дүн	**11**	**70,019.6**	**3**	**2,710.6**	**4**	**57,309.0**	**4**	**10,000.0**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үнэлэс					
			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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
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**			