ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

# САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн " Мал эмнэлгийн газар"-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

**Аудитын код: ДУА-2024/11/НА-СТА-ТШЗ**


Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох
Утас: 70592439
Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Наранцацрал
Утас: 70592225
Цахим хаяг: Narantsatsralkh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Ихбаяр
Утас: 70593113
Цахим хаяг: Ikhbayard@audit.gov.mn

Аудитор: Д.Оюунбат
Утас: 70592208
Цахим хаяг: oyunbatdorjkhand@gmail.com



Цахим хуудас: www.audit.mn

Дундговь аймаг

2024 он


Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

**Агуулга**


1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ ........ 2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ ........ 4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан ........ 4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан ........ 4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан ........ 7
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан ........ 6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан ........ 8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан ........ 7
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа ........ Error! Bookmark not defined.
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин ........ Error! Bookmark not defined.
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал ........ Error! Bookmark not defined.
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд ........ Error! Bookmark not defined.
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв ........ Error! Bookmark not defined.
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН ........ Error! Bookmark not defined.
4.1 Ерөнхий зүйл ........ Error! Bookmark not defined.
4.2 Материаллаг байдал ........ Error! Bookmark not defined.
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт ........ Error! Bookmark not defined.
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал .. Error! Bookmark not defined.
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт ........ Error! Bookmark not defined.
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ........ Error! Bookmark not defined.
4.5.1 Завсрын аудитын талаар ........ Error! Bookmark not defined.
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ........ Error! Bookmark not defined.
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ ........ 10
5.1 Зөвлөмж ........ 13
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ ........ 14


**Товчилсон үгийн жагсаалт**

| | |
|---|---|
| УСНББОУС | Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт |
| АДБОУС | Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт |
| ХХААХҮС | Хүнс, хөдөө, аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн сайд |
| ХХААХҮЯ | Хүнс, хөдөө, аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн яам |
| ТӨБЗГ | Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар |

# 1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайншанд сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

2024-02-26 № 99

танай ______ -ны № ______ -т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН МАЛ ЭМНЭЛГИЙН ГАЗРЫН ДАРГА И.ЖАВХЛАНТ 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-т заасны дагуу Дундговь аймгийн Мал эмнэлгийн 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.

Дундговь аймгийн Мал эмнэлгийн 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**

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 11,455.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө авсан болович холбогдох байгууллагын зөвшөөрөл аваагүй байна. Дээрх үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

**Аудитын гол асуудал**

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй байна.

**Бусад асуудлын хэсэг**

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Дундговь аймгийн Мал эмнэлгийн газар нь байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгасан 8 зорилт, 41 арга хэмжээг 91.6 хувийн гүйцэтгэлтэй хэрэгжүүлж ажилласнаар аймгийн Засаг даргатай байгуулсан гэрээний хэрэгжилт 82.9 хувьтай байна.

**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 Р.МӨНХТОГТОХ

# 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

## 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/ төгрөгөөр /

| Код | Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|---|---|---|---|
| **1** | **ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН** | **275,615,533.57** | **407,997,642.26** |
| **33** | **АВЛАГА** | **3,001,092.84** | **3,201,368.22** |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 3,001,092.84 | 3,001,092.84 |
| **33500** | **Бусад авлага** | **0** | **200,275.38** |
| 33510 | Байгууллагаас авах авлага | 0 | 200,275.38 |
| **35** | **БАРАА МАТЕРИАЛ** | **272,614,440.73** | **404,796,274.04** |
| **35100** | **Түүхий эд материал** | **232,277,936.58** | **333,267,702.39** |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 7,610,000.00 | 24,686,000.00 |
| 35130 | Эм боох материал | 224,667,936.58 | 308,581,702.39 |
| **35400** | **Хангамжийн материал** | **37,986,504.15** | **69,178,571.65** |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 3,121,240.00 | 4,800,310.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 22,591,825.15 | 21,210,922.65 |
| 35430 | Сэлбэг хэрэгсэл | 8,545,700.00 | 12,864,100.00 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 278,589.00 | 8,003,589.00 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 3,449,150.00 | 22,299,650.00 |
| 35600 | Мал амьтад | 2,350,000.00 | 2,350,000.00 |
| **2** | **ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН** | **384,198,663.08** | **601,087,500.27** |
| **39** | **ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ** | **384,198,663.08** | **601,087,500.27** |
| **39200** | **Биет хөрөнгө** | **384,006,440.68** | **601,027,500.27** |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 241,342,625.59 | 242,246,423.25 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -60,511,627.37 | -75,517,277.07 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 598,226,579.67 | 393,794,979.67 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -540,177,572.98 | -184,927,986.05 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж(компьютер) | 625,293,962.45 | 434,439,968.20 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -496,328,564.13 | -230,261,919.00 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 43,846,821.84 | 52,953,534.44 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -27,685,784.39 | -31,700,223.17 |
| **39300** | **Биет бус хөрөнгө** | **192,222.40** | **60,000.00** |
| 39301 | Програм хангамж | 2,130,000.00 | 2,130,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -1,937,777.60 | -2,070,000.00 |
| **3** | **НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II** | **659,814,196.65** | **1,009,085,142.53** |
| **4** | **НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР** | **68,916,892.00** | **0** |
| **41** | **БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР** | **68,916,892.00** | **0** |
| **41300** | **Өглөг** | **68,916,892.00** | **0** |
| **41360** | **Бусад өглөг** | **68,916,892.00** | **0** |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | 68,916,892.00 | 0 |
| **5** | **ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН** | **590,897,304.65** | **1,009,085,142.53** |
| **51** | **Засгийн газрын хувь оролцоо** | **590,897,304.65** | **1,009,085,142.53** |
| **51200** | **Хуримтлагдсан үр дүн** | **424,446,795.52** | **842,730,835.74** |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 594,188,239.36 | 424,542,997.86 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | -169,741,443.84 | 418,187,837.88 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 166,450,509.13 | 166,354,306.79 |
| **6** | **ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V** | **659,814,196.65** | **1,009,085,142.53** |

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр /

| Код | Үзүүлэлт | ӨМНӨХ ОН | ТАЙЛАНТ ОН |
|---|---|---|---|
| **I** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)** | **1,339,289,658.82** | **3,544,426,035.53** |
| **12** | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **472,794,180.82** | **1,446,532,118.53** |
| **120** | **Нийтлэг татварын бус орлого** | **472,794,180.82** | **1,446,532,118.53** |
| **120004** | **Төсөв байгууллагын өөрийн орлого** | **808,500.00** | **665,300.00** |
| | | 808,500.00 | 665,300.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө | 4,029,519.00 | 317,515,377.10 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал | 467,956,161.82 | 1,128,351,441.43 |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **866,495,478.00** | **2,097,893,917.00** |
| **1310** | **Улсын төвлөрсөн төсвөөс** | **732,090,400.00** | **1,040,638,500.00** |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 732,090,400.00 | 1,040,638,500.00 |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | **134,405,078.00** | **1,057,255,417.00** |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 0 | 8,711,325.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 134,405,078.00 | 1,048,544,092.00 |
| **II** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН** | **1,509,031,102.66** | **3,126,238,197.65** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **1,509,031,102.66** | **3,126,238,197.65** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **1,394,123,372.55** | **3,007,070,575.92** |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | **374,075,882.84** | **668,975,020.51** |
| 210101 | Үндсэн цалин | 222,193,354.48 | 367,403,308.90 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 63,206,201.13 | 182,772,634.48 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 25,837,671.74 | 44,867,748.59 |
| 210104 | Урамшуулал | 7,747,711.00 | 73,931,328.54 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 55,090,944.49 | 0 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | **54,904,278.81** | **91,333,093.06** |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 33,036,502.72 | 57,869,083.54 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 5,331,586.74 | 7,235,555.90 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 8,025,904.61 | 11,451,373.39 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 766,117.54 | 1,352,007.21 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 7,744,167.20 | 13,425,073.02 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | **11,200,927.40** | **11,830,969.93** |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 7,507,727.40 | 9,694,369.93 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 2,190,000.00 | 0 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1,503,200.00 | 2,136,600.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | **48,482,279.94** | **56,744,370.34** |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 5,432,860.00 | 6,391,590.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 23,947,986.00 | 41,604,154.40 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 4,569,319.50 | 2,673,103.44 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 4,192,411.50 | 4,934,032.50 |
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | 0 | 7,490.00 |
| 210409 | Бараа материал шилжүүлсний зардал | 10,339,702.94 | 1,134,000.00 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | **433,795,400.40** | **1,024,841,881.62** |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 430,107,280.70 | 1,024,841,881.62 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 3,688,119.70 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | **9,784,250.00** | **3,698,300.00** |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 1,136,700.00 | 0 |
| 210604 | Урсгал засвар | 8,647,550.00 | 3,698,300.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | **7,055,000.00** | **25,810,000.00** |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 7,055,000.00 | 25,810,000.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | **303,391,838.00** | **1,007,296,600.55** |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 293,497,790.00 | 1,001,506,508.55 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 420,200.00 | 299,800.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 1,034,100.00 | 506,800.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 321,748.00 | 133,492.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 198,000.00 | 110,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 7,920,000.00 | 4,740,000.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | **151,433,515.16** | **116,540,339.91** |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 41,044,628.00 | 4,458,800.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 110,388,887.16 | 112,081,539.91 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **114,907,730.11** | **119,167,621.73** |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | **21,017,000.00** | **400,000.00** |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 18,584,000.00 | 0 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 2,433,000.00 | 400,000.00 |
| **2133** | **Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг** | **93,890,730.11** | **118,767,621.73** |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 90,489,760.11 | 114,947,152.93 |
| 213305 | Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 3,400,970.00 | 3,820,468.80 |
| **III** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)** | **-169,741,443.84** | **418,187,837.88** |
| **VI** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)** | **-169,741,443.84** | **418,187,837.88** |

## 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/ төгрөгөөр /

| Код | Үзүүлэлт | ӨМНӨХ ОН | ТАЙЛАНТ ОН |
|---|---|---|---|
| **I** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)** | **867,303,978.00** | **2,098,559,217.00** |
| **12** | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **808,500.00** | **665,300.00** |
| **120** | **Нийтлэг татварын бус орлого** | **808,500.00** | **665,300.00** |
| **120004** | **Төсөв байгууллагын өөрийн орлого** | **808,500.00** | **665,300.00** |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 808,500.00 | 665,300.00 |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **866,495,478.00** | **2,097,893,917.00** |
| **1310** | **Улсын төвлөрсөн төсвөөс** | **732,090,400.00** | **1,040,638,500.00** |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 732,090,400.00 | 1,040,638,500.00 |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | **134,405,078.00** | **1,057,255,417.00** |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 0 | 8,711,325.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 134,405,078.00 | 1,048,544,092.00 |
| **II** | **НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | **860,026,978.00** | **2,087,104,217.00** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **860,026,978.00** | **2,087,104,217.00** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **745,119,247.89** | **1,967,936,595.27** |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | **377,078,516.54** | **669,175,295.89** |
| 210101 | Үндсэн цалин | 225,195,988.18 | 367,603,584.28 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 63,206,201.13 | 182,772,634.48 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 25,837,671.74 | 44,867,748.59 |
| 210104 | Урамшуулал | 7,747,711.00 | 73,931,328.54 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 55,090,944.49 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 33,036,502.72 | 57,869,083.54 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 5,331,586.74 | 7,235,555.90 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 8,025,904.61 | 11,451,373.39 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 766,117.54 | 1,352,007.21 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 7,744,167.20 | 13,425,073.02 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | **12,032,927.04** | **38,044,969.93** |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 7,507,727.04 | 9,694,369.93 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 3,022,000.00 | 26,214,000.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1,503,200.00 | 2,136,600.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | **26,733,059.50** | **33,341,777.84** |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 3,670,200.00 | 4,365,700.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 17,006,190.00 | 23,115,154.40 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 4,569,319.50 | 2,673,103.44 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1,487,350.00 | 3,187,820.00 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | **21,539,250.00** | **3,094,366.00** |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 20,041,250.00 | 2,354,366.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 1,498,000.00 | 740,000.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | **18,341,270.00** | **30,853,600.00** |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 2,056,850.00 | 0 |
| 210604 | Урсгал засвар | 16,284,420.00 | 30,853,600.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | **7,055,000.00** | **25,810,000.00** |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 7,055,000.00 | 25,810,000.00 |
| 210703 | Зочин төлөөлөгч хүлээн авах | 0 | 0 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | **227,274,946.00** | **1,076,213,492.55** |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 224,580,898.00 | 1,070,423,400.55 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 420,200.00 | 299,800.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 1,034,100.00 | 506,800.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 321,748.00 | 133,492.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 198,000.00 | 110,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 720,000.00 | 4,740,000.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | **160,000.00** | **70,000.00** |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 160,000.00 | 70,000.00 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **114,907,730.11** | **119,167,621.73** |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | **21,017,000.00** | **400,000.00** |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 18,584,000.00 | 0 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 2,433,000.00 | 400,000.00 |
| **2133** | **Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг** | **93,890,730.11** | **118,767,621.73** |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 90,489,760.11 | 114,947,152.93 |
| 213304 | Хөрөнгийн | 0 | 0 |
| 213305 | Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 3,400,970.00 | 3,820,468.80 |
| **III** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)** | **7,277,000.00** | **11,455,000.00** |
| **V** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)** | **7,277,000.00** | **11,455,000.00** |
| **22** | **ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ** | **7,277,000.00** | **11,455,000.00** |
| **2200** | **Дотоод эх үүсвэрээр** | **7,277,000.00** | **11,455,000.00** |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 7,277,000.00 | 11,455,000.00 |
| **VI** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)** | **-7,277,000.00** | **-11,455,000.00** |

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|---|---|---|---|---|---|
| **1** | **2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **0** | **166,450,509.13** | **594,188,239.36** | **760,638,748.49** |
| **3** | **Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл** | **0** | **166,450,509.13** | **594,188,239.36** | **760,638,748.49** |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **10** | **2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **0** | **166,450,509.13** | **424,446,795.52** | **590,897,304.65** |
| **11** | **2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл** | **0** | **166,450,509.13** | **424,446,795.52** | **590,897,304.65** |
| 12 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 0 | 0 | 96,202.34 | 96,202.34 |
| **13** | **Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл** | **0** | **166,450,509.13** | **424,542,997.86** | **590,993,506.99** |
| 14 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт | 0 | -96,202.34 | 0 | -96,202.34 |
| 19 | Тайлант үеийн үр дүн | 0 | 0 | 418,187,837.88 | 418,187,837.88 |
| **20** | **2023 оны 12-р сарын 30-наарх үлдэгдэл** | **0** | **166,354,306.79** | **842,730,835.74** | **1,009,085,142.53** |

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| **Код** | **Үзүүлэлт** | **Төлөвлөгөө** | **Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан** | **гүйцэтгэл зөрүү** | **хувь** |
|---|---|---|---|---|---|
| **II** | **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | **1,041,303,800.00** | **926,356,647.07** | **-114,947,152.93** | **89.0** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **1,041,303,800.00** | **926,356,647.07** | **-114,947,152.93** | **89.0** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **1,040,729,000.00** | **925,691,347.07** | **-115,037,652.93** | **88.9** |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | **757,330,100.00** | **663,640,695.89** | **-93,689,404.11** | **87.6** |
| 210101 | Үндсэн цалин | 405,647,400.00 | 367,603,584.28 | **-38,043,815.72** | **90.6** |
| 210102 | Нэмэгдэл | 246,223,300.00 | 177,238,034.48 | **-68,985,265.52** | **72.0** |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 50,326,000.00 | 44,867,748.59 | **-5,458,251.41** | **89.2** |
| 210104 | Урамшуулал | 55,968,100.00 | 73,931,328.54 | **17,963,228.54** | **132.1** |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | **103,770,700.00** | **90,597,166.86** | **-13,173,533.14** | **87.3** |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 69,764,000.00 | 57,398,642.54 | **-12,365,357.46** | **82.3** |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 8,501,700.00 | 7,180,209.90 | **-1,321,490.10** | **84.5** |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 6,801,300.00 | 11,355,264.59 | **4,553,964.59** | **167.0** |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,700,400.00 | 1,341,640.81 | **-358,759.19** | **78.9** |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 17,003,300.00 | 13,321,409.02 | **-3,681,890.98** | **78.3** |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | **40,994,000.00** | **38,044,969.93** | **-2,949,030.07** | **92.8** |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 2,136,600.00 | 2,136,600.00 | **0.00** | **100.0** |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | **25,295,300.00** | **25,230,997.84** | **-64,302.16** | **99.7** |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 4,369,800.00 | 4,365,700.00 | **-4,100.00** | **99.9** |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 15,013,800.00 | 15,004,374.40 | **-9,425.60** | **99.9** |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 2,680,800.00 | 2,673,103.44 | **-7,696.56** | **99.7** |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 3,230,900.00 | 3,187,820.00 | **-43,080.00** | **98.7** |
| **2105** | **Нормативт зардал** | **6,714,400.00** | **3,094,366.00** | **-3,620,034.00** | **46.1** |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 5,974,200.00 | 2,354,366.00 | **-3,619,834.00** | **39.4** |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 740,200.00 | 740,000.00 | **-200.00** | **100.0** |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | **42,375,000.00** | **42,308,600.00** | **-66,400.00** | **99.8** |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 11,461,600.00 | 11,455,000.00 | **-6,600.00** | **99.9** |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | **10,350,100.00** | **10,304,000.00** | **-46,100.00** | **99.6** |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 10,350,100.00 | 10,304,000.00 | **-46,100.00** | **99.6** |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | **53,773,700.00** | **52,665,850.55** | **-1,107,849.45** | **97.9** |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 47,206,000.00 | 46,875,758.55 | **-330,241.45** | **99.3** |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 299,800.00 | 299,800.00 | **0.00** | **100.0** |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 506,800.00 | 506,800.00 | **0.00** | **100.0** |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 289,300.00 | 133,492.00 | **-155,808.00** | **46.1** |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 132,000.00 | 110,000.00 | **-22,000.00** | **83.3** |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 5,272,500.00 | 4,740,000.00 | **-532,500.00** | **89.9** |
| 210807 | Газрын төлбөр | 67,300.00 | 0 | **-67,300.00** | **0.0** |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | **125,700.00** | **70,000.00** | **-55,700.00** | **55.7** |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 125,700.00 | 70,000.00 | **-55,700.00** | **55.7** |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **574,800.00** | **400,000.00** | **-174,800.00** | **69.6** |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | **574,800.00** | **400,000.00** | **-174,800.00** | **69.6** |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 574,800.00 | 400,000.00 | **-174,800.00** | **69.6** |
| **III** | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | **1,041,303,800.00** | **926,356,647.07** | **-114,947,152.93** | **89.0** |
| **31** | **УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ** | **1,040,638,500.00** | **925,691,347.07** | **-114,947,152.93** | **89.0** |
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 1,040,638,500.00 | 925,691,347.07 | **-114,947,152.93** | **89.0** |
| **35** | **ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС** | **665,300.00** | **665,300.00** | **0.00** | **100.0** |
| 350001 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 665,300.00 | 665,300.00 | **0.00** | **100.0** |

## 2.5 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

| Код | Үзүүлэлт | Гүйцэтгэл |
|---|---|---|
| **I** | **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | 1,053,434,948.20 |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | 1,053,434,948.20 |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | 1,053,434,948.20 |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 5,534,600.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 5,534,600.00 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | 735,926.20 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 470,441.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 55,346.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 96,108.80 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 10,366.40 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 103,664.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | 8,110,780.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 8,110,780.00 |

| | | |
|---|---|---|
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 15,506,000.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | 1,023,547,642.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 1,023,547,642.00 |
| **I** | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | 1,053,434,948.20 |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | 1,053,434,948.20 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 6,270,526.20 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 1,047,164,422.00 |
| **III** | **НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)** | 0.00 |
| 11000 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 0.00 |
| 12000 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 0.00 |

## 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт **207,580.7** мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 100 хувь залруулж, шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 1 албан шаардлага өгсөн.

*Залруулсан алдаа*

1. НДШ-ийн болон ХХОАТ-ын өр төлбөр 25,329.7 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй.
2. Үр дүнгийн тайланд цалингийн болон НДШ-ийн зардлыг 28,911.6 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан.
3. Нэр данс зөрүүтэй буцаж орсон 567.7 мянган төгрөгийн гүйлгээг орлогоор тайлагнасан.
4. Томилолтоор ажилласан албан хаагчид хоолны хөнгөлөлтийг 1,955.0 мянган төгрөгөөр давхардуулан олгосон.
5. Ажилчин албан хаагчидтай холбоотой авлага 954.1 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй.
6. Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материалыг 31,095.0 мянган төгрөгөөр тодруулга тайланд дутуу тусгасан
7. Төвлөрүүлэх шилжүүлгийг 118,767.6 мянган төгрөгөөр тохируулаагүй.
   Эдгээр нь "Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 /*үнэн зөв байх*/, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т /*холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах*/ заалтыг зөрчсөн ба "эрх ба үүрэг" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

*Залруулаагүй алдаа:*

Аудитаар Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 1 албан шаардлага өгсөн.

**3.1 Албан шаардлага**

5.1.1 Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулбал зохих нийт 79 мэдээллээс 2,153,700.0 мянган төгрөгийн 23 мэдээллийг байршуулаагүй, 9 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээлсэн, хуулийн хэрэгжилт 68.9 хувьтай байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1 " *Энэ хуулийг хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтлан*" 4.1.1-т "*мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх*" , 4.1.2 " *мэдээлэл ойлгомжтой, аяч холбогдолтой байх*" 4.1.3 " *тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх*" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

## АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл:**

Мянган төгрөгөөр

| Алдааны товч утга | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | Үүнээс | | | | Зөвлөмж | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | Залруулсан | | Залруулаагүй | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| НДШ-ийн болон ХХОАТ-ын өр төлбөрийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй. | 1 | 25,329,695.13 | 1 | 25,329,695.13 | | | 1 | 25,329,695.13 | | | | |
| Үр дүнгийн тайланд цалингийн болон НДШ-ийн зардлыг дутуу тайлагнасан. | 1 | 28,911,595.11 | 1 | 28,911,595.11 | | | 1 | 28,911,595.11 | | | | |
| Нэр данс зөрүүтэй буцаж орсон гүйлгээг орлогоор тайлагнасан. | 1 | 567,666.00 | 1 | 567,666.00 | | | 1 | 567,666.00 | | | | |
| Томилолтоор ажилласан албан хаагчид хоолны хөнгөлөлтийг давхардуулан олгосон. | 1 | 1,955,000.00 | 1 | 1,955,000.00 | | | 1 | 1,955,000.00 | | | | |
| Ажилчин албан хаагчидтай холбоотой авлагыг санхүүгийн тайланд тусгаагүй. | 1 | 954,108.45 | 1 | 954,108.45 | | | 1 | 954,108.45 | | | | |
| Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материалыг тодруулга тайланд дутуу тусгасан | 1 | 31,095,020.00 | 1 | 31,095,020.00 | | | 1 | 31,095,020.00 | | | | |
| Төвлөрүүлэх шилжүүлгийг тохируулаагүй | 1 | 118,767,621.73 | 1 | 118,767,621.73 | | | 1 | 118,767,621.73 | | | | |
| **Дүн** | **7** | **207,580,706.42** | **7** | **207,580,706.42** | | | **7** | **207,580,706.42** | | - | - | - |

**2.Нийцлийн аудитын асуудал**

Мянган төгрөгөөр

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Үүнээс | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| **Шилэн дансны хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил** | | | | | | | | |
| Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулбал зохих нийт 79 мэдээллээс 2,153.7 сая төгрөгийн 23 мэдээллийг байршуулаагүй, 9 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээлсэн, хуулийн хэрэгжилт 68.9 хувьтай байна. | 1 | - | | | 1 | | | - |
| **Дүн** | **1** | **-** | | | **1** | | | - |