



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2024/112/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дундговь аймаг

2024 он

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: Т.Оюун-Эрдэнэ

Утас: 70592208

Цахим хаяг: oyun-erdenet@audit.gov.mn

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ГАЗРЫН ХАРИЛЦАА, БАРИЛГА, ХОТ БАЙГУУЛАЛТЫН ГАЗРЫН ДАРГА Э.ЧАГНААДОРЖ ТАНАА

2024-02-05 № 06

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 Дундговь аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын 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 Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын 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 Монгол Улсын Засгийн газрын 2023 оны 109 дүгээр тогтоол, Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2023 оны 123 дугаар тогтоолуудаар Мэргэжлийн хяналтын газрын ашиглаж байсан үндсэн хөрөнгийг балансаас балансад шилжүүлэх шийдвэр гарч, нийт 191,222.4 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэл, тайланд тусгасан байна.

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 байхгүй байна.

Харин удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдлын хувьд тус байгууллагын хүсэлтийг үндэслэн ГЗБГЗЗГ-ын 2023 оны 11 дүгээр сарын 09-ний өдрийн албан бичгээр албан хаагчдад олгох орон нутгийн нэмэгдлийг төсөвтөө багтаан 40 хүртэл хувиар тооцож олгохыг зөвлөсөн байна. Тус шийдвэрийн дагуу 11, 12 дугаар сард орон нутгийн нэмэгдлийг 40 хувиар тооцож олгожээ. Энэ нь Монгол Улсын Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 6 дугаар

хавсралтаар батлагдсан “Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид орон нутагт ажилласны нэмэгдэл олгох журам”-ын 4-т /Орон нутагт ажилласны нэмэгдлийг захиргааны албан тушаал эрхэлдэг орон нутгийн захиргааны байгууллагын төрийн албан хаагчид албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 20 хувиар бодож орон нутгийн болон улсын төсвөөс сар бүр олгоно/ мөн журмын 5-т /Орон нутагт ажилласны нэмэгдлийг захиргааны албан тушаал эрхэлдэг орон нутгийн захиргааны болон улсын төсвийн байгууллагын төрийн захиргааны албан хаагчид 80 хүртэл хувиар нэмж олгох асуудлыг аймаг, сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал тухайн жилийн орон нутгийн төсөвтөө тусган шийдвэрлэж болно/ заасантай нийцэхгүй 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 Засаг даргатай байгуулсан жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний 12 зорилт, 44 арга хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлэн 98.8 хувийн, ГЗБГЗЗГ-ын даргатай байгуулсан жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний 12 зорилт, 131 арга хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлэн маш сайн үнэлэгдэж, улсын хэмжээнд гутгаар байр эзэлсэн 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/

Данс	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	18,571,332.87	84,284,705.03
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	0.00	7,085,529.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	7,085,529.00
3121	Төгрөг	0.00	7,085,529.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	0.00	-
31214	Бусад төсөл нөөцийн харилцах	-	7,085,529.00
33	АВЛАГА	-	57,825,397.16
33200	Төлбөргүй үйлчилгээний авлага	-	57,825,397.16
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	18,571,332.87	19,373,778.87
354	Хангамжийн материал	18,571,332.87	19,373,778.87
35410	Бичиг хэргийн материал	89,000.00	299,200.00
35420	Аж ахуйн материал	8,534,658.87	9,474,394.87
35440	Түлш шатах тослох материал	619,540.00	2,845,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	9,328,134.00	6,755,184.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	220,117,531.38	370,529,514.79
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	220,117,531.38	370,529,514.79
392	Биет хөрөнгө	160,782,809.06	293,923,125.75
39201	Барилга, байгууламж	-	170,343,678.02
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(4,126,021.44)
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	137,696,500.00	137,696,500.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(105,434,549.76)	(116,000,633.04)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	373,353,845.52	333,759,939.04
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(269,608,824.60)	(246,588,822.77)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	56,932,094.45	43,160,984.91
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,156,256.55)	(24,322,498.97)
393	Биет бус хөрөнгө	59,334,722.32	76,606,389.04
39301	Програм хангамж	2,450,000.00	1,650,000.00
39302	Хасагдуулга	(1,915,277.68)	(1,243,610.96)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	58,800,000.00	76,200,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	238,688,864.25	454,814,219.82
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	238,688,864.25	454,814,219.82
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	238,688,864.25	454,814,219.82
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	162,529,981.94	162,529,981.94
51101	Өмч: -Төрийн өмч	162,529,981.94	162,529,981.94
512	Хуримтлагдсан үр дүн	74,715,009.74	292,152,591.10
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	74,715,009.74	76,027,235.53
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	216,125,355.57
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,443,872.57	131,646.78
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	238,688,864.25	454,814,219.82

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	569,657,699.00	1,167,763,769.80
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	141,586,899.00	354,780,894.80
120	Нийтлэг татварын бус орлого	141,586,899.00	354,780,894.80
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	77,534,754.00	161,688,790.84
120004	1	77,534,754.00	151,803,261.84
120004	2	-	9,885,529.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Үндсэн хөрөнгө/	64,052,145.00	192,722,367.96
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Бараа материал/	-	369,736.00

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	428,070,800.00	812,982,875.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	419,092,800.00	789,755,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	419,092,800.00	789,755,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,500,000.00	3,800,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	2,500,000.00	3,800,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	16,988,175.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	16,988,175.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	6,478,000.00	2,439,000.00
133003	Хөрөнгийн	6,478,000.00	2,439,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	567,934,819.36	951,638,414.23
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	567,934,819.36	951,638,414.23
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	483,399,833.36	860,532,144.58
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	329,274,242.00	619,555,092.00
210101	Цалин	244,923,363.00	362,188,634.00
210102	Нэмэгдэл цалин	58,538,946.00	155,781,332.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,190,000.00	28,520,000.00
210104	Урамшуулал	19,621,933.00	73,065,126.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,077,535.00	77,614,797.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	28,035,358.22	52,800,490.98
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	3,298,342.42	6,211,822.63
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,598,353.85	4,960,659.10
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	649,588.57	1,240,163.53
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	6,495,891.94	12,401,660.76
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	6,600,000.00	3,712,500.00
210304	Байрны түрээс	6,600,000.00	3,712,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,925,248.25	3,343,820.90
210401	Бичиг хэргийн материал	4,882,356.25	1,613,300.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	5,724,160.00	264,000.00
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	847,292.00	457,270.90
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	1,471,440.00	1,009,250.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	728,000.00	389,000.00
210604	Урсгал засвар	728,000.00	389,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,306,400.00	2,161,300.00
210702	Дотоод томилолтын зардал	4,306,400.00	2,161,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,209,579.00	9,869,115.63
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,100.00	9,273,048.43
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	703,600.00	344,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	439,979.00	229,267.20
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	52,900.00	22,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	87,278,829.11	143,886,519.05
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,201,593.40	95,708,734.50
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	51,077,235.71	48,177,784.55
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	84,534,986.00	91,106,269.65
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,390,000.00	16,021,200.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,890,000.00	2,800,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	9,421,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	2,500,000.00	3,800,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,610,232.00	75,085,069.65
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,610,232.00	74,999,682.97
213306	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг - төвлөрсөн орлого	-	85,386.68
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт	77,534,754.00	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	77,534,754.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	1,722,879.64	216,125,355.57
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	723,680.00	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	723,680.00	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	(723,680.00)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	999,199.64	216,125,355.57

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	499,127,554.00	914,407,268.68
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	77,534,754.00	103,863,393.68
120	Нийтлэг татварын бус орлого	77,534,754.00	103,863,393.68
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	77,534,754.00	103,863,393.68
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	77,534,754.00	93,977,864.68
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	9,885,529.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	421,592,800.00	810,543,875.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	419,092,800.00	789,755,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	419,092,800.00	789,755,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,500,000.00	3,800,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	2,500,000.00	3,800,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	16,988,175.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	16,988,175.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	499,127,554.00	901,454,339.68
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	499,127,554.00	901,454,339.68
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	414,592,568.00	810,348,070.03
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	329,274,242.00	619,555,092.00
210101	Үндсэн цалин	244,923,363.00	362,188,634.00
210102	Нэмэгдэл	58,538,946.00	155,781,332.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,190,000.00	28,520,000.00
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	19,621,933.00	73,065,126.00
2102	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,077,535.00	77,614,797.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	28,035,358.22	52,800,490.98
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	3,298,342.42	6,211,822.63
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,598,353.85	4,960,659.10
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	649,588.57	1,240,163.53
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	6,495,891.94	12,401,660.76
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	6,600,000.00	3,712,500.00
210304	Байрны түрээс	6,600,000.00	3,712,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,796,352.00	6,221,187.40
210401	Бичиг хэрэг	3,694,100.00	1,823,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,343,700.00	3,109,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	847,292.00	414,937.40
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,911,260.00	873,750.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	728,000.00	389,000.00
210604	Урсгал засвар	728,000.00	389,000.00
2107	Томилот, зочны зардал	4,306,400.00	2,161,300.00
210702	Дотоод албан томилот	4,306,400.00	2,161,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,289,439.00	9,869,115.63
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	92,960.00	9,273,048.43
210803	Даатгалын үйлчилгээ	703,600.00	344,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	439,979.00	229,267.20
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	52,900.00	22,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,520,600.00	90,825,078.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,520,600.00	90,825,078.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	84,534,986.00	91,106,269.65
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,390,000.00	16,021,200.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,890,000.00	2,800,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	9,421,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	2,500,000.00	3,800,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,610,232.00	75,085,069.65
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,610,232.00	74,999,682.97
213306	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг - төвлөрсөн орлогод	-	85,386.68
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	77,534,754.00	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	77,534,754.00	-

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	-	12,952,929.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	5,867,400.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	5,867,400.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	5,867,400.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	5,867,400.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-	(5,867,400.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	7,085,529.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	7,085,529.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	162,529,981.94	1,443,872.57	100,515,036.31	264,488,890.82
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	162,529,981.94	1,443,872.57	100,515,036.31	264,488,890.82
C07	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	(26,799,226.21)	(26,799,226.21)
C08	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	162,529,981.94	1,443,872.57	74,715,009.74	238,688,864.25
D01	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	162,529,981.94	1,443,872.57	74,715,009.74	238,688,864.25
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	1,312,225.79	1,312,225.79
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	162,529,981.94	1,443,872.57	76,027,235.53	240,001,090.04
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(1,312,225.79)	-	(1,312,225.79)
D08	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	216,125,355.57	216,125,355.57
D09	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	162,529,981.94	131,646.78	292,152,591.10	454,814,219.82

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	884,755,700.00	808,648,495.03
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	884,755,700.00	808,648,495.03
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	872,500,000.00	796,427,295.03
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	670,838,600.00	604,454,492.00
210101	Үндсэн цалин	404,901,000.00	362,188,634.00
210102	Нэмэгдэл	223,637,600.00	140,680,732.00

210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	26,202,000.00	28,520,000.00
210104	Урамшуулал	16,098,000.00	73,065,126.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	83,854,900.00	75,727,222.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,021,300.00	51,516,939.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,708,400.00	6,060,816.63
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	5,366,700.00	4,839,854.10
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,341,700.00	1,209,962.53
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,416,800.00	12,099,648.76
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	3,884,600.00	3,712,500.00
210304	Байрны түрээс	3,884,600.00	3,712,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,286,100.00	6,221,187.40
210401	Бичиг хэрэг	1,823,800.00	1,823,500.00
210402	Тээвэр (шатахуун)	3,109,000.00	3,109,000.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	416,400.00	414,937.40
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	936,900.00	873,750.00
2105	Нормативт зардал	134,900.00	-
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	134,900.00	-
2106	Эд хогшил худалдан авах	392,200.00	389,000.00
210604	Урсгал засвар	392,200.00	389,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,161,300.00	2,161,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,161,300.00	2,161,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	9,947,400.00	9,869,115.63
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,328,900.00	9,273,048.43
210803	Даатгалын үйлчилгээ	344,800.00	344,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	247,800.00	229,267.20
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	25,900.00	22,000.00
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	95,000,000.00	93,892,478.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	95,000,000.00	93,892,478.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,255,700.00	12,221,200.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,255,700.00	12,221,200.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,834,500.00	2,800,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	9,421,200.00	9,421,200.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	884,755,700.00	808,648,495.03
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	789,755,700.00	714,756,017.03
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	789,755,700.00	714,756,017.03
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	95,000,000.00	93,892,478.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	95,000,000.00	93,892,478.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	35.00	29.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	31.00	26.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	3.00	2.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	20,788,175.00
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	20,788,175.00
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	-	16,988,175.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	15,100,600.00
210102	Нэмэгдэл	-	15,100,600.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	1,887,575.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	1,283,551.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	151,006.00
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	-	120,805.00

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	30,201.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	302,012.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	3,800,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	3,800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	-	3,800,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	20,788,175.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	16,988,175.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	16,988,175.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	3,800,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	3,800,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 149,881.7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 75,085.1 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 1,050.4 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, 73,746.2 мянган төгрөгийн 3 албан шаардлага хүргүүлж, 1 заалт зөвлөмж өгсөн.

Залруулсан алдаа:

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд тохируулга бичилт хийгээгүй, 75,085.1 мянган төгрөгийн төвлөрүүлэг шилжүүлгийг тайлагнасан. Энэ нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Залруулаагүй алдаа:

Аудитаар нийт 74,796.6 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 1,050.4 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 73,746.2 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 1 заалт зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 Мөнгөн урамшууллыг журамд заасан хэмжээнээс 351.4 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн олгосон зөрчил илэрсэн. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т */Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах/*, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар батлагдсан “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын 2.2-т */Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 40 хувиас хэтрэхгүй байна/* заасныг мөн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй;

5.1.2 Дотоод албан томилолтоор ажилласан албан хаагчдад томилолтын нөхөн олговортой хоолны хөнгөлөлтийг давхардуулан 699.0 мянган төгрөгийг олгосон зөрчил илэрсэн. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-т */Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах/*, Засгийн газрын 2019 оны 6 дугаар тогтоол "Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгох журам"-ын 8.4-т */Төрийн албан хаагчийн өдрийн хоолны зардлын тодорхой хэсгийг байгууллагаас нөхөн олгоно/*, Монгол улсын Сангийн сайдын 2020 оны “Албан томилолтын зардлын тариф шинэчлэн батлах тухай” 120 дугаар тушаалын 1-т */Төрийн албан хаагчийн албан томилолтын хоолны зардлыг суманд 24,000 төгрөг,....., байрны зардлыг 40,000 төгрөг тус тус шинэчлэн баталсугай/*, мөн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй.

3.2 Албан шаардлага

3.2.1 Төсвийн хөрөнгөөр хийгдсэн 66,500.0 мянган төгрөгийн төсөвт өртөгтэй засварын ажлын худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулахаас зайлсхийж, хөрөнгө оруулалтыг хэсэгчлэн, өртгийг бууруулан */20 сая төгрөгөөс бага/*, 4 багц болгон хувааж шууд худалдан авалт хийсэн. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.4. */хуульд өөрөөр заагаагүй бол бараа нийлүүлэх, ажил гүйцэтгэх, үйлчилгээ үзүүлэх этгээдийг чөлөөт өрсөлдөөн, нээлттэй сонгон шалгаруулалтын аргаар сонгох;/* Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 8.6. */Захиалагч өрсөлдөөнийг дэмжих зорилгоор бараа, ажил, үйлчилгээг зориулалт, нэр*

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

төрөл, газар зүйн байрлалыг харгалзан нэг төрлийн болон ижил төстэй байдлаар нь хэд хэдэн багцад хувааж тендер шалгаруулалт явуулж болно./, 8.7.1 /тендер шалгаруулалтын журмыг сонгохдоо бүх багцын нийлбэр өртгийг үндэслэл болгох;/ заасныг мөн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй;

3.2.2 Нэмэгдэл хөлс тооцож олгох хуудас бөглөж баталгаажуулаагүй 7,246.2 мянган төгрөгийн илүү цагийн хөлс олгосон. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7 /*Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно*/ Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралтаар батлагдсан "Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид нэмэгдэл хөлс олгох журам"-ын 3.1-т /*Төрийн албан хаагч энэ журмын хавсралтаар баталсан "Нэмэгдэл хөлс тооцож олгох хуудас"*-ны дагуу илүү цагаар, долоо хоногийн амралтын өдрөөр, нийтээр амрах баяр ёслолын өдрөөр, шөнийн цагаар ажилласан үндэслэл, гүйцэтгэсэн ажлын гол агуулга, нэмэгдүүлсэн цалин хөлсний тооцоог нэгжийн даргаар хянуулж баталгаажуулсны үндсэн дээр байгууллагын дарга зөвшөөрөл олгосны дараа санхүүд хүргүүлнэ/ заасныг, мөн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй;

3.2.3 Балансаас балансад шилжиж ирсэн, элэгдлээ бүрэн нөхсөн хөрөнгийг үнэ тогтоогүй, тэг дүнтэйгээр бүртгэл тайланд тусгасан. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 25.1-т /*Төрийн өмчийн эд хөрөнгийг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 7 дугаар зүйлд заасан журмаар үнэлж бүртгэнэ*/, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт "Үндсэн хөрөнгө" 17 дугаар стандартын 27-д /*Хөрөнгийг арилжааны бус ажил гүйлгээгээр олж эзэмшсэн тохиолдолд түүний өртгийг тэрхүү олж бэлтгэсэн өдрөөрх бодит үнэ цэнээр нь хэмжинэ*/ Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2018 оны 86 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Өмч хамгаалах зөвлөлийн үйл ажиллагааны нийтлэг журам"-ын 3.3-т /*Өмч хамгаалах зөвлөл нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуульд заасны дагуу хуулийн этгээдийн эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, худалдах, шилжүүлэх, акталж данснаас хасах зэрэг эд хөрөнгийн зохицуулалт, төрийн өмчийн үр ашгийг дээшлүүлэх асуудлыг судалж дараах байдлаар зөвлөмж, дүгнэлт гаргана*/, Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын "Хөрөнгө балансаас балансад шилжүүлэх тухай" 2023 оны 123 дугаар тогтоолын 2.1-т /*Хөрөнгө хүлээлцэх, үнийг шинэчлэн тогтоох ажлыг холбогдох хууль тогтоомж, журмын дагуу байгууллагынхаа өмч хамгаалах байнгын зөвлөлийн хяналт дор зохион байгуулах*/ заасныг, мөн үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангаагүй.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Засварын ажлаас гарсан материалыг хууль тогтоомжийн дагуу шийдвэрлээгүй агуулахад хураасан байсан. Энэ нь хөрөнгөд бүртгэлээр тавих алдагдах, зориулалт бусаар зарцуулах, дутагдах эрсдэлтэй. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 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*/ заасныг мөн толилуулга батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж²:

"Засварын ажлаас гарсан материалыг хууль тогтоомжийн дагуу засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглах боломжтой хөрөнгийг бараа материалаар орлого авах, үнэ тогтоож зарах, акталж устгах"

Тус зөвлөмжийг завсрын аудитаар хүргүүлсэн бөгөөд хэрэгжилтийг 2024.02.02-ны өдрийн 01/49 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

² Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5.Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
ГХБХБГ	1	75,085.1			1	75,085.1						
Дүн	1	75,085.1			1	75,085.1						

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		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
ГХБХБГ	5	8,296.6	2	1,050.4	2	7,246.2	1	-				
Дүн	5	8,296.6	2	1,050.4	2	7,246.2	1	-				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/ сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		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								
ГХБХБГ	1	66,500.0					1	66,500.0
Дүн								
Нийт дүн	1	0					1	0

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр				Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагалзсан
		Аудитад хамрагдах	Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
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			

6. 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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд тохируулга бичилт хийгээгүй, төвлөрүүлэг шилжүүлгийг тайлагнасан.	1	75,085.1			1	75,085.1						
Дүн	1	75,085.1			1	75,085.1						

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл :

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Мөнгөн урамшууллыг журамд заасан хэмжээнээс хэтрүүлэн олгосон.	1	351.4	1	351.4								
Дотоод албан томилолтоор ажилласан албан хаагчдад томилолтын нөхөн олговор, хоолны хөнгөлөлтийг давхардуулан олгосон.	1	699.0	1	699.0								
Балансаас балансад шилжиж ирсэн, элэгдлээ бүрэн нөхсөн хөрөнгийг үнэ тогтоогүй, тэг дүнтэйгээр бүртгэл тайланд тусгасан.	1	-			1	-						
Нэмэгдэл хөлс тооцож олгох хуудас бөглөж баталгаажуулаагүй илүү цагийн хөлс олгосон.	1	7,246.2			1	7,246.2						
Засварын ажлаас гарсан материалыг хууль тогтоомжийн дагуу шийдвэрлээгүй.	1	-					1	-				
Дүн	5	8,296.6	2	1,050.4	2	7,246.2	1	-				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Төсвийн хөрөнгөөр хийгдсэн засварын ажлын худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулахаас зайлсхийж, хөрөнгө оруулалтыг хэсэгчлэн, өртгийг бууруулан /20 сая төгрөгөөс бага/, 4 багц болгон хувааж шууд худалдан авалт хийсэн.	1	66,500.0			1	66,500.0		
Дүн	1	66,500.0			1	66,500.0		
Нийт дүн	1	66,500.0			1	66,500.0		