ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Баянжаргалан сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2024/119/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: Ж.Угтахбаяр
Утас: 70593113
Цахим хаяг: Ugtakhbayarj@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дундговь аймаг

2024 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

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

2024-02-19 № 21

танай ____________ -ны № ____________ -т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН БАЯНЖАРГАЛАН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА Р.ОТГОНБААТАР 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 Дундговь аймгийн Баянжаргалан сумын Засаг даргын Тамгын 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 Баянжаргалан сумын Засаг даргын Тамгын 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 шийдвэрээр 2023 оны 07 сарын сарын 01-ээр төрийн албаны үндсэн цалинг нэмсэнтэй холбоотой цалингийн зардал өмнөх оноос 1.4 дахин өссөн байна. Уг 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. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 2 зорилт, 57 арга хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлж, сумын Засаг даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээгээр 94.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

1020240009

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 үзд

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 (I)**	**197,073,541.57**	**233,440,655.11**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**		**10,542,003.94**
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		10,542,003.94
31210	Төгрөг		10,542,003.94
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах		10,542,003.94
33	**АВЛАГА**	**8,556,939.00**	**8,606,253.00**
33500	Бусад авлага	8,556,939.00	8,606,253.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	12.00	49,326.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	8,556,927.00	8,556,927.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**58,184,502.57**	**63,504,959.17**
35400	Хангамжийн материал	48,134,502.57	53,454,959.17
35410	Бичиг хэргийн материал	1,151,150.00	1,489,650.00
35420	Аж ахуйн материал	40,804,109.17	46,069,109.17
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,557,043.40	397,000.00
35450	Барилгын засварын материал	2,622,200.00	2,622,200.00
35470	Бусад хангамжийн материал		2,877,000.00
35600	Мал амьтад	10,050,000.00	10,050,000.00
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	**130,332,100.00**	**150,787,439.00**
36800	Бусад эргэлтийн хөрөнгө (ТӨҮГ)	98,000,000.00	118,455,339.00
36900	БЗЭ буй эргэлтийн бус хөрөнгө	32,332,100.00	32,332,100.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)**	**1,443,611,831.24**	**1,308,402,465.06**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**1,443,611,831.24**	**1,308,402,465.06**
39200	Биет хөрөнгө	1,432,797,664.71	1,287,374,336.11
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,523,652,877.50	1,565,752,875.50
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(300,140,197.47)	(449,773,283.92)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	185,479,673.00	197,329,673.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл	(126,097,301.91)	(148,986,756.34)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	211,765,793.50	257,565,392.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(103,341,577.62)	(148,530,343.50)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	97,504,190.01	97,504,190.01
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(61,345,960.62)	(86,402,510.94)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	15,713,191.00	16,163,191.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл - Бусад үндсэн хөрөнгө	(10,393,022.68)	(13,248,091.20)
39300	Биет бус хөрөнгө	10,814,166.53	21,028,128.95
39301	Програм хангамж	1,760,000.00	6,546,625.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж	(1,585,833.47)	(2,174,496.05)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,640,000.00	16,656,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)**	**1,640,685,372.81**	**1,541,843,120.17**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)**	**1,258,820.00**	**982,120.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,258,820.00**	**982,120.00**
41300	Өглөг	1,258,820.00	982,120.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,258,820.00	982,120.00
413205	Тээвэр, шатахууны өглөг	122,120.00	122,120.00
413213	Бусад зардлын өглөг	1,136,700.00	860,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)**	**1,639,426,552.81**	**1,540,861,000.17**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**1,639,426,552.81**	**1,540,861,000.17**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	448,675,224.79	448,675,224.79
511001	Засгийн газрын оруулсан капитал засгийн газрын сан	448,675,224.79	448,675,224.79
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	988,135,986.03	889,570,433.39
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	988,135,986.03	988,135,986.03
51220	Тайлант үеийн үр дүн		(98,565,552.64)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	202,615,341.99	202,615,341.99
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)**	**1,640,685,372.81**	**1,541,843,120.17**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,006,357,603.70**	**692,612,919.59**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**618,670,921.40**	**132,720,334.94**
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	618,670,921.40	132,720,334.94
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		14,262,373.94
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого		834,370.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө		13,428,003.94
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	520,670,921.40	98,002,622.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Материал	98,000,000.00	20,455,339.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**387,686,682.30**	**559,892,584.65**
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	39,870,382.30	39,619,484.65
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	24,206,705.00	23,790,906.65
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	15,663,677.30	15,828,578.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	347,816,300.00	520,273,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	347,816,300.00	520,273,100.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)**	**611,699,173.20**	**791,754,472.23**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**611,699,173.20**	**771,754,472.23**
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	563,009,122.95	698,763,356.24
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	203,097,761.10	281,418,924.00
210101	Үндсэн цалин	155,865,536.00	206,095,029.00
210102	Нэмэгдэл	38,627,124.00	56,147,040.00
210104	Урамшуулал	8,605,101.10	19,176,855.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,800,356.00	36,115,161.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,724,014.26	24,621,859.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,085,218.67	2,896,689.24
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,627,788.95	2,295,350.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	383,064.08	562,864.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,980,270.04	5,738,398.54
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,941,906.35	14,001,467.94
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,286,998.35	11,191,967.94
210302	Түлш, халаалт	5,204,908.00	2,809,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	450,000.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,322,978.00	56,638,930.22
210401	Бичиг хэрэг	3,621,240.00	3,790,160.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,519,638.00	46,118,274.40
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,944,500.00	2,296,580.82
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,190,000.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,047,600.00	4,433,915.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,738,400.00	300,000.00
210604	Урсгал засвар	2,738,400.00	300,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,370,000.00	14,224,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,370,000.00	14,224,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,361,582.00	30,633,751.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,972,370.00	29,218,427.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	621,800.00	393,850.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	338,987.00	426,492.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	110,000.00	110,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240,000.00	360,000.00
210807	Газрын төлбөр	78,425.00	124,982.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	250,376,139.50	265,431,121.18
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,715,640.00	17,619,533.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	150,000.00	1,600,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	228,510,499.50	246,211,588.18
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	48,690,050.25	72,991,115.99

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	35,832,075.50	18,083,952.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	2,000,000.00	8,684,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7,969,070.00	7,150,686.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмжп	25,563,005.50	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	2,248,766.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	12,857,974.75	54,907,163.99
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,857,974.75	54,907,163.99
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**		**20,000,000.00**
223	БУСАД ХӨРӨНГӨ		20,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө		20,000,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)**	**394,658,430.50**	**(99,141,552.64)**
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН (IV)**	**60,000.00**	**576,000.00**
14	**ҮЙЛ АЖИЛАГААНЫ БУС ОРЛОГО**	**60,000.00**	**576,000.00**
140	Төсөвт байгууллагын орлого	60,000.00	576,000.00
140020	Дансны орлого	60,000.00	576,000.00
5	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**16,378,602.22**	
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	16,378,602.22	
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	16,378,602.22	
6	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)**	**378,339,828.28**	**(98,565,552.64)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**387,686,682.30**	**574,154,958.59**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**		**14,262,373.94**
1200	Нийтлэг татварын бус орлого		14,262,373.94
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		14,262,373.94
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого		834,370.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө		13,428,003.94
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**387,686,682.30**	**559,892,584.65**
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	39,870,382.30	39,619,484.65
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	24,206,705.00	23,790,906.65
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	15,663,677.30	15,828,578.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	347,816,300.00	520,273,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	347,816,300.00	520,273,100.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)**	**383,686,682.30**	**529,670,397.67**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**383,686,682.30**	**529,670,397.67**
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	334,996,632.05	458,148,924.66
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	203,097,761.10	281,418,924.00
210101	Үндсэн цалин	155,865,536.00	206,095,029.00
210102	Нэмэгдэл	38,627,124.00	56,147,040.00
210104	Урамшуулал	8,605,101.10	19,176,855.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,800,356.00	36,115,161.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,724,011.26	24,621,859.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,085,217.67	2,896,689.24
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,627,787.95	2,295,350.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	383,066.08	562,864.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,980,273.04	5,738,398.54
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,278,034.95	19,415,435.94
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,286,998.35	11,191,967.94
210302	Түлш, халаалт	10,541,036.60	8,223,468.00
210303	Цэвэр, бохир ус	450,000.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,997,588.00	45,171,538.82
210401	Бичиг хэрэг	3,788,840.00	4,128,660.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,077,648.00	31,599,383.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,944,500.00	2,296,580.82

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,190,000.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,996,600.00	7,146,915.00
2105	Нормативт зардал	600,000.00	600,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	600,000.00	600,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,654,400.00	6,405,850.00
210604	Урсгал засвар	7,654,400.00	6,405,850.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,370,000.00	14,134,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,370,000.00	14,134,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,202,882.00	29,932,451.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,972,370.00	28,358,427.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	463,100.00	552,550.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	338,987.00	426,492.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	110,000.00	110,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240,000.00	360,000.00
210807	Газрын төлбөр	78,425.00	124,982.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,995,610.00	24,955,563.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,845,610.00	23,355,563.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	150,000.00	1,600,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	48,690,050.25	71,521,473.01
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	35,832,075.50	18,133,266.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	2,000,000.00	8,684,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,144,300.00	7,200,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмжп	25,387,775.50	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	2,248,766.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	12,857,974.75	53,388,207.01
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,857,974.75	53,388,207.01
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)**	**4,000,000.00**	**44,484,560.92**
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)**		**576,000.00**
14	**ҮЙЛ АЖИЛАГААНЫ БУС ОРЛОГО**		**576,000.00**
140	Төсөвт байгууллагын орлого		576,000.00
140020	Дансны орлого		576,000.00
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**4,000,000.00**	**32,999,600.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**4,000,000.00**	**32,999,600.00**
223	БУСАД ХӨРӨНГӨ		20,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө		20,000,000.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	4,000,000.00	12,999,600.00
2251	Үндсэн хөрөнгө олж бэлтгэхэд төлсөн	4,000,000.00	
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	4,000,000.00	12,999,600.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)**	**(4,000,000.00)**	**(32,423,600.00)**
9	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН**		
10	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**		
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VII)**		
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)**		**12,060,960.92**
14	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
15	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**12,060,960.92**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн хөрөнгө	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн

		оруулсан капитал			
1	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**448,675,224.79**	**202,615,341.99**	**607,421,487.45**	**1,258,712,054.23**
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			2,374,670.30	2,374,670.30
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	448,675,224.79	202,615,341.99	609,796,157.75	1,261,086,724.53
4	Тайлант үеийн үр дүн			378,339,828.28	378,339,828.28
5	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл				
6	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**448,675,224.79**	**202,615,341.99**	**988,135,986.03**	**1,639,426,552.81**
7	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
8	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	448,675,224.79	202,615,341.99	988,135,986.03	1,639,426,552.81
9	**Тайлант үеийн үр дүн**			**(98,565,552.64)**	**(98,565,552.64)**
10	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**448,675,224.79**	**202,615,341.99**	**889,570,433.39**	**1,540,861,000.17**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
11000	**Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл**		
11100	**Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл**		
11200	**Кассын оны эхний үлдэгдэл**		
12	**Татварын бус орлого**	**521,273,100.00**	**469,566,792.99**
120010	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /туслах/	1,000,000.00	834,370.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	520,273,100.00	468,732,422.99
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**521,273,100.00**	**469,566,792.99**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**499,584,100.00**	**447,916,792.99**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**481,220,400.00**	**429,783,526.99**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**283,941,300.00**	**281,418,924.00**
210101	Үндсэн цалин	207,357,200.00	206,095,029.00
210102	Нэмэгдэл	60,676,900.00	56,147,040.00
210104	Урамшуулал	15,907,200.00	19,176,855.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**42,798,800.00**	**36,115,161.90**
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,561,100.00	24,621,859.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,559,300.00	2,896,689.24
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,847,600.00	2,295,350.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	711,900.00	562,864.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,118,900.00	5,738,398.54
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**23,386,000.00**	**13,634,468.27**
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,500,000.00	5,786,000.27
210302	Түлш, халаалт	16,386,000.00	7,848,468.00
210303	Цэвэр, бохир ус	500,000.00	
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**53,030,800.00**	**40,835,315.82**
210401	Бичиг хэрэг	5,480,000.00	4,128,660.00
210402	Тээвэр, шатахуун	31,308,200.00	31,307,560.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,830,000.00	2,046,580.82
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,000,000.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,412,600.00	3,352,515.00
2105	**Нормативт зардал**	**600,000.00**	**600,000.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	600,000.00	600,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**28,552,800.00**	**17,755,450.00**
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	16,000,000.00	11,349,600.00
210604	Урсгал засвар	12,552,800.00	6,405,850.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**14,223,200.00**	**13,414,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	14,223,200.00	13,414,000.00

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээнийн төлбөр, хураамж**	**8,575,800.00**	**7,449,024.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,035,000.00	5,875,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	684,000.00	552,550.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	736,800.00	426,492.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	148,000.00	110,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	600,000.00	360,000.00
210807	Газрын төлбөр	372,000.00	124,982.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**26,111,700.00**	**18,561,183.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,400,400.00	16,961,183.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,711,300.00	1,600,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**18,363,700.00**	**18,133,266.00**
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	8,684,500.00	8,684,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7,200,000.00	7,200,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,479,200.00	2,248,766.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**21,689,000.00**	**21,650,000.00**
223001	Бусад хөрөнгө	21,689,000.00	21,650,000.00
26	**Төвлөрүүлэх шилжүүлэг**		
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
12000	**Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		
12100	**Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл**		
12200	**Кассын дансны эцсийн үлдэгдэл**		
12200	**Тусламжийн орлого**	**520,273,100.00**	**468,732,422.99**

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (I)**	**40,144,484.65**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**40,144,484.65**
210	**БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**36,777,997.67**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**5,780,967.67**
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,405,967.67
210302	Түлш, халаалт	375,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**4,336,223.00**
210402	Тээвэр, шатахуун	291,823.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	250,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,794,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**720,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	720,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**22,483,427.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	22,483,427.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**3,457,380.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,457,380.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**3,366,486.98**
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**3,366,486.98**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,366,486.98
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР (II)**	**40,144,484.65**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**39,619,484.65**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**39,619,484.65**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	23,790,906.65
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	15,828,578.00
14	**ҮЙЛ АЖИЛАГААНЫ БУС ОРЛОГО**	**525,000.00**
140	**Төсөвт байгууллагын орлого**	**525,000.00**
140020	Дансны орлого	525,000.00
III	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	**0.00**
11000	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	
12000	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 105,996.4 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 83,321.4 мянган төгрөгийн 4 алдааг залруулж, 22,675.0 мянган төгрөгийн 4 зөрчлийг арилгах хугацаатай албан шаардлага, шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй 1 зөвлөмж тус тус хүргүүллээ.

Залруулсан алдаа:

Аудитаар нийт 83,321.4 мянган төгрөгийн 4 алдаа[1] илрүүлж аудитын явцад бүрэн залруулсан. Үүнд:

- Үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон 6,011.5 мянган төгрөгийн нэмэлт орлогыг дутуу тайлагнасан.
- Ахмадын сангаас шилжиж ирсэн 13,428.0 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийг туслах үйл ажиллагааны орлогоор бүртгэсэн.
- Мөнгөн гүйлгээний тайланд 12,341.3 мянган төгрөгийн биет бус хөрөнгийн зардлыг дутуу тайлагнасан.
- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд төвлөрүүлэх шилжүүлэг дансны 51,540.7 мянган төгрөгийг цэвэрлэх бичилт хийгээгүй.

Залруулагдаагүй алдаа:

Аудитаар нийт 22,675.0 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрч, зөрчил арилгах хугацаатай албан шаардлага хүргүүллээ.

3.1 Албан шаардлага

- Ажил хавсран гүйцэтгэж байгаа албан хаагчид 614.4 мянган төгрөгийн орон нутгийн нэмэгдэл олгож, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.2–т /*батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих*/, 16.5.5-д /*батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах*/ заасныг;
- Зарцуулсан шатахууны тооцоог бодож баталгаажуулаагүй, 22,060.5 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд шууд зардлаар тайлагнасан. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70.2.4-т /*Мөнгөн хөрөнгө, шатах, тослох материал болон жижиглэн худалдаалах газар /дэлгүүр, цайны газар, ресторан, бар, зочид буудал гэх мэт/-т байгаа бараа, сав, боодлыг сар бүр /сар бүрийн 1-нээр/*/, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.4-т /*Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах*/ заасныг;
- Бараа материалын тайлан гаргаагүй, тооцоо бодож үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй, агуулахын бүртгэл хөтлөөгүй. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.4-т /*аж ахуйн нэгж байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна*/, Эд хариуцагчийн эрх үүргийн дүрмийн 14-т /*хадгалж байгаа зүйлийг нэр төрөл, үнэ зэрэг дугаараар нь ангилан төрөлжүүлж хураан агуулахын үлдэгдлийн бүртгэлийг зохих маягт, зааврын дагуу тогтмол хөтөлж байна*/, 17-д /*өөрийн хариуцаж байгаа зүйлийн орлого, зарлагын болон үлдэгдлийн мэдээ тайланг тухай бүр зохих маягтаар хариуцсан нягтлан бодогчид гарган өгч байна*/ заасныг;
- Эхний хагас жилийн эд хөрөнгийн тооллого хийж, хөрөнгийн үлдэгдлийн тооцоог бодож актаар баталгаажуулаагүй. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.5-д /*дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах*/, 20.2.6-д /*эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах*/ заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Завсарын аудитаар зөрчлийг таслан зогсоох, албан шаардлага хүргүүлснийг хэрэгжүүлж ажилласан 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.

3.2 Зөвлөмж

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

1. Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой

Илрүүлэлт:

Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулбал зохих нийт 157 мэдээллээс 9 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээлсэн, хуулийн хэрэгжилт 90.9 хувьтай байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1-т "*Энэ хуулийг хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтална*", 4.1.1-т "*мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх*", 4.1.2-т "*мэдээлэл ойлгомжтой, ач холбогдолтой байх*", 4.1.3-т "*тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх*" заасныг мөн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хууль, шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд тавигдах мэдээллийн агуулга нийтлэг стандарт тогтоосон журмын хэрэгжилтэд хяналт тавих, мэдээллийг бүрэн, хугацаанд нь байршуулах, ажил хариуцсан ажилтны ажлын хариуцлагыг сайжруулж, зөвлөмжийн хэрэгжилтийг хангаж, хариуг 2024.05.25-ны дотор гаргаж ирүүлэх

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл: /мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлогыг дутуу тайлагнасан.	1	6,011.5			1	6,011.5	1	6,011.5		
Ахмадын сангаас шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгийг туслах үйл ажиллагааны орлогоор бүртгэсэн.	1	13,428.0			1	13,428.0	1	13,428.0		
Мөнгөн гүйлгээний тайланд биет бус хөрөнгийн зардлыг дутуу тайлагнасан.	1	12,341.3			1	12,341.3	1	12,341.3		
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд төвлөрүүлэх шилжүүлэг дансыг цэвэрлэх бичилт хийгээгүй.	1	51,540.7			1	51,540.7	1	51,540.7		
Дүн	**4**	**83,321.4**	**-**	**-**	**4**	**83,321.4**	**4**	**83,321.4**	**-**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл : /мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Ажил хавсран гүйцэтгэж байгаа албан хаагчид орон нутгийн нэмэгдэл олгож, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	1	614.4			1	614.4				
Зарцуулсан шатахууны тооцоог бодож баталгаажуулаагүй, санхүүгийн тайланд шууд зардлаар тайлагнасан.	1	22,060.5			1	22,060.5				
Бараа материалын тайлан гаргаагүй, тооцоо бодож үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй, агуулахын бүртгэл хөтлөөгүй.	1	-			1	-				
Эхний хагас жилийн эд хөрөнгийн тооллого хийж, хөрөнгийн үлдэгдлийн тооцоог бодож актаар баталгаажуулаагүй.	1	-			1	-				
Дүн	4	22,675.0	-	-	4	22,675.0	-	-	-	-

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
Тайлант хугацаанд шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлэх 9 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан	1						1	
Дүн	1						1	