

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/09/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН ХҮНС, ХӨДӨӨ АЖ АХУЙН ГАЗРЫН 2023 ОНЫ САНХҮҮГИЙН
ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Зуунмод 2024 он



Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: "Голден пэйж Аудит" ХХК Гүйцэтгэх захирал: С.Оюунгэрэл

Утас: 99170900 Цахим хаяг: info@goldenpageaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт
мэдээллийг дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг:
www.audit.mn



ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582, Цахим илгээг: tov@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2024.2.25 № 01/105
танай _____ -ны № _____ -т

Хязгаарлалттай санал 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 Төв аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Хүнс, хөдөө аж ахуйн 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.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар анхан шатны баримтын иж бүрдэл хангаагүй 58,395.7 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээг бүртгэсэн, өмнөх аудитын зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй зэрэг зөрчил илэрч, тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан нь дангаараа буюу эсвэл нийтээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг боловч өргөн тархаагүй, санхүүгийн тайлангийн аудитын "нийцсэн бөгөөд зохистой байх", "эрх ба үүрэг", "иж бүрэн байх" гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Хүнс, хөдөө аж ахуйн газар нь 2022-2023 онд "Шинэ хөдөө" төслийн хүрээнд 3,2 тэрбум төгрөгийн хөрөнгө оруулалтаар сумдад хадлан бэлтгэх техник тоног төхөөрөмж хуваарилан олгосон байна. Үүний үр дүнд 169 иргэн, аж ахуйн нэгжийн 2083 га талбайд үйлчилгээ үзүүлснээс гадна, 35450 боодол ногоон тэжээл, 74800 боодол байгалийн хадлан бэлтгэсэн байна. Мөн эрчимжсэн мал аж ахуйг дэмжин сүү, сүүн бүтээгдэхүүн үйлдвэрлэх уламжлалт соёлыг түгээх ажлыг зохион байгуулснаар 110.1 сая литр сүү хүн амын хэрэгцээнд нийлүүлжээ.

Аудитын гол асуудал

Хүнс, хөдөө аж ахуйн хөнгөн үйлдвэрийн яамны 2023 оны 04 дүгээр сарын 21-ний өдрийн А/192 тоот дугаар сайдын тушаалаар Хүнсний хангамж, аюулгүй байдал хөтөлбөрийн хүрээнд хөрөнгө шилжүүлэх болон дэмжлэгийн нөхцөл тогтоож, хуваарийн дагуу 461,789.4 мянган төгрөгийн хүнсний ногооны үр хуваарилагдан ирснээс 80 хувийг хөнгөлөн 20 хувь буюу 92,357.8 мянган төгрөгийг төвлөрүүлэх үүрэг хүлээж ажилласан байна. Хөдөө аж ахуйн яаманд 49,026.9 мянган төгрөгийн үрийн төлбөрийг төвлөрүүлсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 хөтөлбөр 62 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөн 96.93 хувь хэрэгжүүлэн ажилласан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>81,997,466.51</u>	<u>279,039,725.51</u>
33	АВЛАГА	-	12,083,391.47
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	2,200,000.00
335	Бусад авлага	-	9,883,391.47
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	2,877,693.30
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	7,005,698.17
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	81,997,466.51	105,459,363.73
351	Түүхий эд материал	9,161,445.52	9,832,145.52
35110	Тусгай зориулалттай материал	9,161,445.52	9,161,445.52
35130	Эм боох материал	-	670,700.00
354	Хангамжийн материал	72,836,020.99	95,627,218.21
35410	Бичиг хэргийн материал	1,812,580.20	5,083,604.42
35420	Аж ахуйн материал	63,879,469.37	76,022,489.37
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	7,377,153.00
35470	Бусад хангамжийн материал	7,143,971.42	7,143,971.42
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	-	161,496,970.31
36200	Үрийн нөөц	-	161,496,970.31
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>760,226,734.14</u>	<u>782,969,080.98</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	760,226,734.14	782,969,080.98
392	Биет хөрөнгө	675,879,452.49	699,142,950.33
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	271,390,500.89	291,390,500.89
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(48,000,717.21)	(53,681,510.33)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	309,381,816.00	402,181,816.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(129,134,213.62)	(215,472,853.72)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	284,873,818.53	302,808,387.35
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(49,280,538.33)	(70,680,938.69)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	35,086,512.46	47,475,021.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,122,526.15)	(28,226,672.05)

39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	33,384,800.00	33,384,800.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,700,000.08)	(10,035,600.12)
393	Биет бус хөрөнгө	84,347,281.65	83,826,130.65
39301	Программ хангамж	8,788,946.00	8,788,946.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,916,664.35)	(3,437,815.35)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	78,475,000.00	78,475,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	842,224,200.65	1,062,008,806.48
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	711,000.75
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	842,224,200.65	1,061,297,805.73
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	842,224,200.65	1,061,297,805.73
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	852,893,123.24	852,893,123.24
51101	Өмч: - төрийн	852,893,123.24	852,893,123.24
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(10,703,122.59)	208,370,482.49
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(251,918,494.10)	(10,703,122.59)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	241,215,371.51	219,073,605.08
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	34,200.00	34,200.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	842,224,200.65	1,062,008,806.48

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	953,671,156	1,424,235,729
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	489,934,307	543,222,229
120	Нийтлэг татварын бус орлого	489,934,307	543,222,229
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	489,934,307	543,222,229
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	489,934,307	543,222,229
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	463,736,849	881,013,500
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	404,797,400	787,617,000
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	404,797,400	787,617,000
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	58,939,449	93,396,500
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,000,000	26,342,624
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,000,000	15,316,000
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	39,939,449	51,737,876
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	552,697,984	964,751,805
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	552,697,984	964,751,805

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	448,245,432	856,116,156
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	253,732,609	497,738,540
210101	Үндсэн цалин	191,944,773	287,131,794
210102	Нэмэгдэл	30,873,031	154,223,682
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	23,060,000	36,723,915
210104	Урамшуулал	7,854,805	19,659,150
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,759,418	62,258,752
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,596,404	42,408,604
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,540,753	4,962,537
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,032,603	4,107,447
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	508,151	1,024,183
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,081,507	9,755,981
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,786,900	41,561,291
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,339,962	3,687,065
210302	Түлш, халаалт	24,600,038	35,228,616
210303	Цэвэр, бохир ус	846,900	2,645,610
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	30,792,170	30,750,733
210401	Бичиг хэрэг	2,302,100	5,161,783
210402	Тээвэр, шатахуун	26,230,617	22,973,627
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,353,883	1,117,004
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	905,570	1,498,320
2105	Нормативт зардал	-	74,050
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	74,050
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,000,000	47,094,379
210604	Урсгал засвар	10,000,000	47,094,379
2107	Томилолт, зочны зардал	1,456,000	17,954,000
210702	Дотоод албан томилолт	1,456,000	17,954,000
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	53,019,729	84,063,634
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	44,012,929	74,260,775
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	1,008,000
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,655,500	811,300
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	136,920
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	55,000
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,200,000	5,280,000
210807	Газрын төлбөр	151,300	2,511,639
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,698,606	74,620,777
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,442,100	5,811,850
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	37,256,506	68,808,927
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	104,452,552	108,635,649
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	49,075,000	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	48,643,178	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	431,822	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	55,377,552	108,635,649
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	55,377,552	108,635,649
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	400,973,172	459,483,924

225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	159,757,800	240,410,319
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	159,757,800	240,410,319
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(159,757,800)	(240,410,319)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>241,215,372</u>	<u>219,073,605</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>463,736,849</u>	<u>881,013,500</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>463,736,849</u>	<u>881,013,500</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	404,797,400	787,617,000
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	404,797,400	787,617,000
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	58,939,449	93,396,500
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,000,000	26,342,624
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,000,000	15,316,000
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	39,939,449	51,737,876
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>463,736,849</u>	<u>881,013,500</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>463,736,849</u>	<u>881,013,500</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>359,284,297</u>	<u>772,377,851</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	253,732,609	499,938,540
210101	Үндсэн цалин	191,944,773	289,431,794
210102	Нэмэгдэл	30,873,031	154,123,682
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	23,060,000	36,723,915
210104	Урамшуулал	7,854,805	19,659,150
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,759,418	62,258,752
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,596,404	42,408,604
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,540,753	4,962,537
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,032,603	4,107,447
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	508,151	1,024,183
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,081,507	9,755,981
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,786,900	40,975,200
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,339,962	3,687,065
210302	Түлш, халаалт	24,600,038	34,642,525
210303	Цэвэр, бохир ус	846,900	2,645,610
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,706,100	33,999,324

210401	Бичиг хэрэг	318,640	3,245,500
210402	Тээвэр, шатахуун	17,968,177	29,675,980
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,419,283	1,077,844
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,115,070	76,172,569
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	63,580	21,592,570
210604	Урсгал засвар	11,051,490	54,579,999
2107	Томилолт, зочны зардал	1,456,000	17,954,000
210702	Дотоод албан томилолт	1,456,000	17,954,000
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,036,000	39,279,466
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,229,200	29,476,607
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	1,008,000
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,655,500	811,300
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	136,920
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	55,000
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	5,280,000
210807	Газрын төлбөр	151,300	2,511,639
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,692,200	1,800,000
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,692,200	1,800,000
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	104,452,552	108,635,649
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	49,075,000	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	48,643,178	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	431,822	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	55,377,552	108,635,649
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	55,377,552	108,635,649

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	852,893,123.24	34,200.00	-251,918,494.10	601,008,829.14
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	852,893,123.24	34,200.00	-251,918,494.10	601,008,829.14
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	241,215,371.51	241,215,371.51
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	852,893,123.24	34,200.00	-10,703,122.59	842,224,200.65
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	852,893,123.24	34,200.00	-10,703,122.59	842,224,200.65
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	852,893,123.24	34,200.00	-10,703,122.59	842,224,200.65
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	219,073,605.08	219,073,605.08

D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	852,893,123.24	34,200.00	208,370,482.49	1,061,297,805.73
-----	---------------------------------------	----------------	-----------	----------------	------------------

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	645,942,518.90	733,673,060.00	(87,730,541.10)	113.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	595,942,518.90	733,673,060.00	(137,730,541.10)	123.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	50,000.00	50,000.00	-	100.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	354,480,600.00	478,941,049.00	(124,460,449.00)	135.1
210101	Үндсэн цалин	244,703,700.00	289,431,794.00	(44,728,094.00)	118.3
210102	Нэмэгдэл	97,598,900.00	133,126,190.00	(35,527,290.00)	136.4
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,178,000.00	36,723,915.00	(24,545,915.00)	301.6
210104	Урамшуулал	-	19,659,150.00	-	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,310,100.00	59,633,993.00	(15,323,893.00)	134.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,130,900.00	40,551,115.00	(10,420,215.00)	134.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,544,800.00	4,770,719.00	(1,225,919.00)	134.6
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,835,800.00	3,816,576.00	(980,776.00)	134.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	709,000.00	954,144.00	(245,144.00)	134.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,089,600.00	9,541,439.00	(2,451,839.00)	134.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,018,200.00	40,975,200.00	(25,957,000.00)	272.8
210301	Гэрэл, цахилгаан	962,500.00	3,687,065.00	(2,724,565.00)	383.1
210302	Түлш, халаалт	13,225,600.00	34,642,525.00	(21,416,925.00)	261.9
210303	Цэвэр, бохир ус	830,100.00	2,645,610.00	(1,815,510.00)	318.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,307,300.00	27,162,784.00	(25,855,484.00)	2,077.8
210401	Бичиг хэрэг	102,400.00	3,245,500.00	(3,143,100.00)	3,169.4
210402	Тээвэр, шатахуун	1,082,200.00	22,839,440.00	(21,757,240.00)	2,110.5
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	122,700.00	1,077,844.00	(955,144.00)	878.4
2105	Норматив зардал	18,200.00	-	-	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	18,200.00	-	-	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	173,700.00	76,172,569.00	(75,998,869.00)	43,852.9
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	93,700.00	21,592,570.00	(21,498,870.00)	23,044.4
210604	Урсгал засвар	80,000.00	54,579,999.00	(54,499,999.00)	68,225.0
2107	Томилолт, зочны зардал	93,000.00	9,968,000.00	(9,875,000.00)	10,718.3
210702	Дотоод албан томилолт	93,000.00	9,968,000.00	(9,875,000.00)	10,718.3
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	51,317,600.00	39,019,466.00	12,298,134.00	76.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	50,000,000.00	29,216,607.00	-	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	230,600.00	1,008,000.00	(777,400.00)	437.1
210803	Даатгалын үйлчилгээ	811,300.00	811,300.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	142,700.00	136,920.00	5,780.00	95.9
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	58,900.00	55,000.00	3,900.00	93.4

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	5,280,000.00	-	-
210807	Газрын төлбөр	74,100.00	2,511,639.00	(2,437,539.00)	3,389.5
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,809,500.00	1,800,000.00	9,500.00	99.5
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,809,500.00	1,800,000.00	9,500.00	99.5
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	468,528,200.00	787,617,000.00	(319,088,800.00)	168.1
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	468,528,200.00	787,617,000.00	(319,088,800.00)	168.1
122005	Орон нутгийн төсвөөс	468,528,200.00	787,617,000.00	(319,088,800.00)	168.1

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

1 АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

5.1 Залруулсан алдаа

5.1.1 Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдлийг санхүүгийн тайланд 9,124.3 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй бүртгэж тайлагнасан байгааг залруулан бүртгэсэн.

5.1.2 Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн батлагдсан төсвийн бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн дүнг 50,000,000.0 мянган төгрөг гэж зөрүүтэй бүртгэсэн, 49,950.0 мянган төгрөгөөр залруулан тайлагнасан.

Аудитаар нийт 343,604.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил¹ илэрснээс, 17,811.4 мянган төгрөгийн 2 акт тогтоож, 183,710.3 мянган төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 3 албан шаардлага хүргүүлж, 80,728.0 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмжийг хүргүүллээ.

5.2 Төлбөрийн акт

5.2.1 Шалгагдагч байгууллага нь тайлант онд дулааны төлбөр 14,541.1 мянган төгрөгийг илүү төлбөр төлж авлага үүсгээгүй захиран зарцуулсан. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 24 дүгээр зүйлийн 24.4-д "төсвийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээг худалдан авах хууль тогтоомжийн дагуу зохион байгуулагдаагүй бол төсвөөс санхүүжилт гаргахыг хориглоно", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д "үнэн зөв байх" заалт, Санхүүгийн тайлангийн "үнэлгээ ба хуваарилалт", "толилуулга", "эрх үүрэг" гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Commented [Am1]: Нотлох баримтыг хангалттай бүрдүүлсэн үү, үүнд төлбөрийн акт тогтоох нь зөв үү, баримтаар нотлогдохгүй байсан, хэрэгжилтийг хариуцаж барагдуулах

Commented [u2]: Ат а/ш -д батламж мэдэгдэл бичихгүй ээ зөрчсөн хууль тогтоомжийг л бичих

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

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т “Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно.”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4.2.3.5-д “бүртгэл тооцоог зөрүүтэй тооцоолсноос үр дагавар үүссэн”, 4.2.3.6-д “эрх бүхий этгээдээс тогтоосон норм нормативыг хэтрүүлэн зарцуулсан” гэснийг үндэслэн төсөвт төвлөрүүлэх акт тогтоов.

5.2.2 Шалгагдагч байгууллага нь тайлант онд бичиг хэргийн 3,270.0 мянган төгрөгийн зардлыг баримтгүйгээр, төсөв хэтрүүлэн захиран зарцуулсан зөрчил илэрлээ. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д “Хариуцлагатай байх”, мөн хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэсэн заалт болон санхүүгийн тайлангийн аудитын “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т “Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно”, Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3.5-д “бүртгэл тооцоог зөрүүтэй тооцоолсноос үр дагавар үүссэн” 4.2.3.8-д “Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн” гэж заасныг үндэслэн төлбөрийн акт тогтоов.

5.3 Албан шаардлага

5.3.1 Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар Хүнс хөдөө аж ахуйн яамнаас хуваарилагдан ирсэн хүнсний ногооны үрийн үлдэгдэл 32,416.0 мянган төгрөг байгаа нь төсөл хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэхдээ ил тод хариуцлагатай байдал алдагдсан, бүртгэлээр тавих хяналт хэрэгжүүлэн ажиллаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4-д “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, 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д “үнэн зөв байх”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-д “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”, 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянан, баталгаажуулах” гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, тохиолдсон байх, эрх үүрэг, иж бүрэн байх гэсэн батламж мэдэгдлүүдтэй нийцээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т “Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө”, Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1.11-д “хууль, тогтоомж, гэрээ хэлэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал” гэж заасныг үндэслэн хөрөнгө бодитоор оршин байхгүй зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

5.3.2 Мөнгөн хөрөнгийн түүврийн горим сорил хэрэгжүүлэхэд үйл ажиллагааны зардал, бараа түүхий эд, материал худалдан авалт хийх, анхан шатны цахим баримтын бүрдэлд 40,584.3 мянган төгрөгийн цахим баримт илүү шивэгдсэн зөрүүтэй тайлагнагдсан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д “үнэн зөв байх”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-д “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”, 13 дугаар зүйлийн 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянан, баталгаажуулах” гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, санхүүгийн иж бүрэн байх, тохиолдсон байх, үнэлгээ ба хуваарилалт, эрх үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлүүдтэй нийцээгүй байна.

Commented [AM3]: Бичиг хэргийн стандарт баримтлах

Commented [u4]: 161 сая төгрөгийн үрийн үлдэгдлээс тусдаа юм уу

Шийдвэрлэсэн нь: МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх , төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1.8-д “байгуулсан гэрээ, хэлцэл, холбогдох дүрэм, журмыг баримтлаагүй”, 4.2.1.11-д “Хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал” гэж заасныг үндэслэн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

5.3.3 Хувь хүн иргэнд гэрээгүй, баримтжуулаагүй олгосон 9,883.4 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлж, тулган баталгаажуулаагүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар дугаар зүйлийн 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянан, баталгаажуулах”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, санхүүгийн “үнэлгээ ба хуваарилалт”, “иж бүрэн байх”, “толилуулга” батламж мэдэгдлүүдтэй нийцээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1.1-д “нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох стандарт, хууль тогтоомжийн дагуу зохих ёсоор хөтөлж, баталгаажуулаагүй” гэсэн заалтыг үндэслэн зөрчлийг арилгаж авлагыг төсөвт төвлөрүүлэх албан шаардлага хүргүүлэв.

5.3.4 Шалгагдагч байгууллагын нягтлан бодогч нь санхүүгийн тайланг тайлагнахдаа улсын төсвийн гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилтийн төсвийн гүйцэтгэлийг үнэн зөв бэлтгээгүй, хуулийн хугацаанд гаргаж ирүүлээгүй, удаа дараа шаардуулсан, өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, зарлагын гүйлгээ хийхдээ гэрээгүй, анхан шатны баримтаар баримтжуулаагүй зөрчлийг давтан гаргасан.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.3-т “Энэ хуулийн 42.1, 42.2-т заасан үндэслэл бүрдсэн тохиолдолд төрийн аудитын байгууллага тухайн албан хаагчид холбогдох сахилгын шийтгэл ногдуулах, албан тушаалаас чөлөөлөх талаар эрх бүхий албан тушаалтанд албан шаардлага өгөх ба эрх бүхий албан тушаалтан ямар шийдвэр гаргасан талаараа албан шаардлагад заасан хугацаанд төрийн аудитын байгууллагад хариу мэдэгдэнэ.” гэсэн заалтыг үндэслэн албан шаардлага хүргүүлэв.

5.4 Зөвлөмж

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

1. Зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт Цалингийн тооцооны дэлгэрэнгүй бүртгэлээр цалингийн тооцооны бүртгэлийг 580,947.2 мянган төгрөг, санхүүгийн тайлангаар 500,219.2 мянган төгрөгийн цалин олгосон 80,728.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д “үнэн зөв байх”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянан, баталгаажуулах” гэсэн заалт, санхүүгийн тайлангийн “үнэлгээ ба хуваарилалт”, “эрх үүрэг”, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бүртгэлийг хөтлөхдөө үнэн зөв баримтжуулан хянаж баталгаажуулдаг байх зөвлөмж өгөв.

2. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт Шинэ хөдөө төслөөр хөнгөлөлттэй зээлээр хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө дугуйт трактор 56,309.1 мянган төгрөг, үр суулгах машин 33,463.6 мянган төгрөг, хадуур 24,227.3 мянган төгрөг, хаман боогч 48,181.8 мянган төгрөг нийт 162,818.8 мянган төгрөгийн хөрөнгө нь нийт 27 суманд хүнс хөдөө аж ахуйн яамнаас даргын тушаалаар хуваарилагдан ирсэн боловч хяналт хэрэгжээгүй шалгагдагч байгууллагын нэрээр бүртгэлтэй боловч тооллогоор бодитоор оршин байхгүй, дэлгэрэнгүй бүртгэл хөтлөөгүй, баримтжуулаагүй, төслийн хяналтыг хэрэгжүүлэгч нь өөрөө эзэмшиж байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д “үнэн зөв байх”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-д “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”, 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянан, баталгаажуулах” гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, санхүүгийн оршин байх, тохиолдсон байх, эрх үүрэг, иж бүрэн байх гэсэн батламж мэдэгдлүүдтэй нийцээгүй байна.

Commented [Am5]: 3.4-д тайлбарыг тодорхой бичих

Шийдвэрлэсэн нь: Төсөл хөтөлбөрийг хяналттай байлгах, хяналт шинжилгээг хариуцлагатай хэрэгжүүлэн ажиллах зөвлөмж хүргүүлэв.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 6 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдлийг санхүүгийн тайланд 9,124.3 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй бүртгэсэн	1	9,124.3			1	9,124.3	1	9,124.3				
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн батлагдсан төсвийн дүнг 50,000,000.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй бүртгэсэн	1	49,950,000.0			1		1					
Дүн	2	49,959,124.3			2	49,959,124.3	2	49,959,124.3				

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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Баримтжуулаагүй дулааны төлбөр	1	14,541.10	1	14,541.10								
Баримтгүй төсөв хэтрүүлэн зарцуулсан	1	3,270.30	1	3,270.30								
Цахим баримт илүү бүртгэсэн	1	40,584.30			1	40,584.30						
Авлагыг тооцоо нийлж баримтжуулаагүй баримтгүй	1	9,883.40			1	9,883.40						
Төсөл хөтөлбөрийн хэрэгжилтэд хяналт тавиагүй	1	32,416.00			1	32,416.00						
Бодитгоор оршин байхгүй хөрөнгө	1	162,181.80					1	162,181.80				
Цалингийн бүртгэл зөрүүтэй тооцоолсон	1	80,728.00					1	80,728.00				
Хариуцлага тооцуулах	1				1							
Дүн	8	343,604.90	2	17,811.40	4	82,883.70	2	242,909.80				

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1				1		
	НИЙТ	1	1				1		