

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Дэлгэрхаан сумын Цэцэрлэгийн 2024 оны
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн
тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2025/059/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.open.audit.mn

Audit.mn
Хэнтий аймаг
Чингис хот
2025 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар
Утас: 70562112 мэйл хаяг: Khentii@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390 мэйл хаяг: Oyuntuyad@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Энх-Амгалан
Утас: 91119424 мэйл хаяг: Enkh-Amgalang@audit.gov.mn

Платиниум прогресс аудит ХХК аудитор: Б.Дэлгэрмаа
Утас: 90109012 Цахим хаяг: auditbalance6015@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Харлан сум, Сариг бар
Утас: 70-56-21-12, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2025.02.17 № 63

талай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хэнтий аймгийн Дэлгэрхаан сумын Цэцэрлэгийн 2024 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.

Хэнтий аймгийн Дэлгэрхаан сумын Цэцэрлэгийн 2024 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 аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд улс, орон нутгийн төсвөөс 843,701.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 861,387.1 мянган төгрөгийг зарцуулж, 43.3 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар сахилгын шийтгэл оногдуулсан 1 ажилтанд сахилгын шийтгэл тооцсоноос хойш сахилгын шийтгэлгүйд тооцогдох хугацаа дуусаагүй байхад 405.0 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон зөрчил илэрсэнд 1 төлбөрийн акт тогтоож хүргүүлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний чанарын болон тоо хэмжээний 8 зорилтын хүрээнд 48 арга хэмжээг төлөвлөснөөс, гүйцэтгэл 100.0 хувийн биелэлттэй тайлагнасан 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.

232502063

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



Ж. ГАНБААТАР

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	176,191,887.44	158,646,204.49
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	92,587,498.01	74,963,442.06
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	92,587,498.01	74,963,442.06
3121	Төгрөг	92,587,498.01	74,963,442.06
31211	Төрийн сангийн харилцах	92,587,498.01	74,963,442.06
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	83,604,389.43	83,682,762.43
354	Хангамжийн материал	83,604,389.43	83,682,762.43
35410	Бичиг хэргийн материал	6,965,726.43	7,085,726.43
35420	Аж ахуйн материал	55,612,373.00	61,159,373.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	85,000.00	85,000.00
35450	Барилгын засварын материал	10,750,000.00	10,750,000.00
35460	Хүнсний материал	10,191,290.00	4,602,663.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,432,330,601.31	1,383,843,322.72
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,432,330,601.31	1,383,843,322.72
392	Биет хөрөнгө	1,416,704,601.31	1,368,217,322.72
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,476,283,053.00	1,474,183,053.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(124,883,673.24)	(152,087,370.72)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	72,681,508.00	63,360,848.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(41,052,046.81)	(40,419,877.87)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	82,607,782.92	71,717,565.92
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(49,982,022.56)	(48,986,895.61)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,756,000.00	3,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,706,000.00)	(2,550,000.00)
393	Биет бус хөрөнгө	15,626,000.00	15,626,000.00
39301	Програм хангамж	280,000.00	-
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(280,000.00)	-
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	15,626,000.00	15,626,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,608,522,488.75	1,542,489,527.21
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,277,000.00	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,277,000.00	-
413	Өглөг	1,277,000.00	-
4136	Бусад өглөг	1,277,000.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,277,000.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,607,245,488.75	1,542,489,527.21
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,607,245,488.75	1,542,489,527.21
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	71,668,484.50	71,668,484.50
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,477,922,924.62	1,413,166,963.08
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,477,922,924.62	1,477,922,924.62
51220	Тайланг үеийн үр дүн	-	(64,755,961.54)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	57,654,079.63	57,654,079.63
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,608,522,488.75	1,542,489,527.21

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	693,943,440.00	846,525,599.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	23,628,640.00	2,755,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	23,628,640.00	2,755,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	23,628,640.00	2,755,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	105,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	23,628,640.00	2,650,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	670,314,800.00	843,770,599.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	617,622,900.00	775,913,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	617,622,900.00	775,913,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	52,691,900.00	67,787,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс	52,691,900.00	67,787,600.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	69,199.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	69,199.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	641,176,572.05	911,281,560.54
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	641,176,572.05	911,281,560.54
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	641,113,586.17	911,169,046.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	399,192,878.00	626,802,474.00
210101	Үндсэн цалин	313,179,503.00	418,184,741.00
210102	Нэмэгдэл	73,888,208.00	190,936,483.00
210104	Урамшуулал	12,125,167.00	17,681,250.00
2102	Ажил олгогчдоос нийгмийн даатгалд төлөх	50,284,297.53	76,857,137.95
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,908,073.07	53,427,187.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,106,832.01	6,245,727.51
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,193,061.63	3,116,262.47
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	732,760.58	2,768,013.78
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,343,570.24	11,299,946.64
2103	Баир ашиглалттай хөдөөтөй тогтмол	51,628,914.12	65,744,284.73
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,291,994.12	7,519,024.73
210302	Түлш, халаалт	43,336,920.00	57,782,560.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	442,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,204,588.00	-
210408	Бараа материал ахталсны зардал	3,204,588.00	-
2105	Нормативт зардал	63,910,097.00	71,526,541.00
210502	Хоол, хүнс	63,910,097.00	71,526,541.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,677,000.00	1,260,000.00
210604	Урсгал засвар	7,677,000.00	1,260,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний	1,721,000.00	1,989,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	756,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	965,000.00	1,989,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	63,494,811.52	66,989,608.59
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,335,309.73	10,174,830.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,922,000.00	5,677,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	48,237,501.79	51,137,278.59
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	62,985.88	112,514.27
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	69,199.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	69,199.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн	62,985.88	43,315.27
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	62,985.88	43,315.27
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	52,766,867.95	(64,755,961.54)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	52,766,867.95	(64,755,961.54)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	670,314,800.00	843,875,599.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	105,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	105,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	105,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	105,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	670,314,800.00	843,770,599.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	617,622,900.00	775,913,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	617,622,900.00	775,913,800.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	52,691,900.00	67,787,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	52,691,900.00	67,787,600.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	69,199.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	69,199.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	588,878,160.26	861,499,654.95
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	588,878,160.26	861,499,654.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	588,815,174.38	861,387,140.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	399,193,853.00	626,778,735.00
210101	Үндсэн цалин	306,800,339.00	403,000,053.00
210102	Нэмэгдэл	80,267,572.00	208,900,256.00
210104	Урамшуулал	12,125,942.00	14,878,426.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,283,322.53	76,880,876.95
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,796,459.57	53,321,676.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,093,701.01	6,239,123.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,260,203.92	3,116,261.97
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	736,262.44	2,805,311.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,396,695.59	11,398,503.08
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	51,628,914.12	65,744,284.73
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,291,994.12	7,519,024.73
210302	Түлш, халаалт	43,336,920.00	57,782,560.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	442,700.00
2105	Нормативт зардал	68,288,275.00	65,937,914.00
210502	Хоол, хүнс	68,288,275.00	65,937,914.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	2,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	2,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	965,000.00	1,989,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	965,000.00	1,989,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,455,809.73	22,056,330.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,573,809.73	15,412,830.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,882,000.00	6,643,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	62,985.88	112,514.27
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	69,199.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	69,199.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	62,985.88	43,315.27
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	62,985.88	43,315.27
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	81,436,639.74	(17,624,055.95)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	81,436,639.74	(17,624,055.95)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		92,587,498.01
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	92,587,498.01	74,963,442.06

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

C01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	71,668,484.50	57,654,079.63	1,425,156,056.67	1,554,478,620.80
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	71,668,484.50	57,654,079.63	1,425,156,056.67	1,554,478,620.80
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз,				-
C07	Тайлант үеийн үр дүн			52,766,867.95	52,766,867.95
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	71,668,484.50	57,654,079.63	1,477,922,924.62	1,607,245,488.75
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	71,668,484.50	57,654,079.63	1,477,922,924.62	1,607,245,488.75
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	71,668,484.50	57,654,079.63	1,477,922,924.62	1,607,245,488.75
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз,				-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				-
D08	Тайлант үеийн үр дүн			(64,755,961.54)	(64,755,961.54)
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	71,668,484.50	57,654,079.63	1,413,166,963.08	1,542,489,527.21

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	936,393,800.00	861,456,339.68
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	936,393,800.00	861,456,339.68
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	936,393,800.00	861,387,140.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	692,748,900.00	626,778,735.00
210101	Үндсэн цалин	456,691,500.00	403,000,053.00
210102	Нэмэгдэл	228,424,300.00	208,900,256.00
210104	Урамшуулал	7,633,100.00	14,878,426.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгад төлөх шимтгэл	82,337,200.00	76,880,876.95
210201	Тэтгэврийн даатгал	55,990,500.00	53,321,676.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,585,900.00	6,239,123.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,293,400.00	3,116,261.97
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,293,400.00	2,805,311.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,174,000.00	11,398,503.08
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	65,787,600.00	65,744,284.73
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,555,000.00	7,519,024.73
210302	Түлш, халаалт	57,782,600.00	57,782,560.00
210303	Цэвэр, бохир ус	450,000.00	442,700.00
2105	Нормативт зардал	67,479,000.00	65,937,914.00
210502	Хоол, хүнс	67,479,000.00	65,937,914.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	2,000,000.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	2,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хур	1,989,000.00	1,989,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,989,000.00	1,989,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,052,100.00	22,056,330.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,408,100.00	15,412,830.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,644,000.00	6,643,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	69,199.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	69,199.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	69,199.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	936,393,800.00	843,832,283.73
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	775,913,800.00	775,913,800.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	775,913,800.00	775,913,800.00
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих		
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	67,787,600.00	67,744,284.73
132001	Орон нутгийн төсвөөс	67,787,600.00	67,744,284.73
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	92,692,400.00	105,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	105,000.00	105,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	92,587,400.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		92,587,498.01
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		74,963,442.06

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 405.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчил илэрч 1 төлбөрийн акт хүргүүлээ.

3.1 Төлбөрийн акт

Сахилгын шийтгэл оногдуулсан 1 ажилтанд сахилгын шийтгэл тооцсоноос хойш сахилгын шийтгэлгүйд тооцогдох хугацаа дуусаагүй байхад 405.0 мянган төгрөгийн урамшууллыг олгосон байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов..

3.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага хүргүүлээгүй.

3.3 Зөвлөмж

Зөвлөмж хүргүүлээгүй.

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				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

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
Сахилгын шийтгэлтэй ажилтанд урамшуулал олгосон.	1	405.0	1	405.0								
Дүн	1	405.0	1	405.0								

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				
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил												
Дүн												
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил												
												-
Дүн												-
Нийт дүн												-

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	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			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			