

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Баян-Өндөр сумын ерөнхий боловсролын Нэгдүгээр сургуулийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн хураангуй тайлан

**Аудитын код: ОРА-2023/57/НА-СТА-ТШЗ**

<p>Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Эрдэнэт хот 2023 он</p>	<p>Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах Утас: 70353088 Цахим хаяг: <a href="mailto:narmandakhts@audit.gov.mn">narmandakhts@audit.gov.mn</a></p> <p>Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах Утас: 70355805 Цахим хаяг: <a href="mailto:buyanundrakhb@audit.gov.mn">buyanundrakhb@audit.gov.mn</a></p> <p>Аудитор: Б.Пүрэвсүрэн Утас: 70353717 Цахим хаяг: <a href="mailto:dalaivan.orkhon@gmail.com">dalaivan.orkhon@gmail.com</a></p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## 1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



### ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,  
Урт булаг баг, Ханддоржийн  
гудамж, Утас/Факс: 70359826  
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2022.3.02.25 № 89

танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН НЭГ  
ДҮГЭЭР СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ  
Н.ДОЛЖИНСҮРЭН 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 Орхон аймгийн Баян-Өндөр сумын ерөнхий боловсролын Нэг дүгээр сургуулийн 2022 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.

Орхон аймгийн Баян-Өндөр сумын ерөнхий боловсролын Нэг дүгээр сургуулийн 2022 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

ХОТШ банкнаас авах авлага 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаар 4,095.4 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Тухайн үед арилжааны банк дампуурснаар харилцах дансны үлдэгдэл Монгол банканд шилжсэн боловч одоог болтол шийдвэрлээгүй байна.

Боловсрол, шинжлэх ухааны газраас 2022 оны 10 дугаар сард хүлээн авсан 205,969.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бүртгэсэн байна.

### Аудитын гол асуудал

Боловсролын байгууллага гүйцэтгэлд суурилсан төсвөөр санхүүжих болсноор ерөнхий боловсрол хөтөлбөрөөс хэрэгжүүлэх арга хэмжээ 11 болж, зардлын зүйл анги багасаж, ихэнх зардал бараа үйлчилгээний бусад зардлаас зарцуулахаар болсон байна.

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 11 арга хэмжээнд улсын төсвөөс 3,271,089.9 мянган төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 226,209.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосноос 3,442,986.4 мянган төгрөгийг үйл ажиллагааны зардалд зарцуулж, байгууллагын төсвийн харилцах дансанд 54,313.4 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй тайлагнаж, төсвийн гүйцэтгэл 98.44 хувьтай байна.

Гүйцэтгэлд суурилсан төсвөөр санхүүжилт олгохдоо 2022 оны эцсээр огцом нэмэгдүүлж, бараа материалын нөөц үүсгэх, сургалтууд он дамжин хэрэгжихэд хүргэсэн байна.

#### **Бусад асуудлын хэсэг**

Сургалт эрхлэх тусгай зөвшөөрөлд хичээлийн байрны хүчин чадлыг 1,966 хүүхдээр тооцсон боловч 2,814 хүүхэд суралцаж, улсын төсвөөс гүйцэтгэлээр санхүүжиж 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



Ц.НАРМАНДАХ

## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>197,154,810.56</b>	<b>257,497,024.43</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	121,000.00	54,313,454.73
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	121,000.00	54,313,454.73
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	121,000.00	54,313,454.73
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	54,313,454.73
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	121,000.00	-
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	4,377,924.90	4,426,948.92
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	282,518.14	331,542.16
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	4,095,406.76	4,095,406.76
3351	Байгууллагаас авах авлага	4,095,406.76	4,095,406.76
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	192,655,885.66	198,756,620.78
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	108,513,366.87	96,846,872.95
35110	Тусгай зориулалттай материал	108,513,366.87	96,846,872.95
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	84,142,518.79	101,909,747.83
35410	Бичиг хэргийн материал	-	63,800.00
35420	Аж ахуйн материал	30,000.00	1,002,850.00
35450	Барилгын засварын материал	873,400.00	873,400.00
35470	Бусад хангамжийн материал	83,239,118.79	99,969,697.83
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>4,111,455,788.00</b>	<b>10,038,273,524.58</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	4,111,455,788.00	10,038,273,524.58
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	3,154,695,788.00	9,077,013,524.61
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,227,063,815.60	8,878,217,144.60
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(253,539,192.15)	(400,221,867.35)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	543,230,630.86	524,358,738.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(413,075,850.35)	(58,635,475.55)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	192,626,299.76	196,810,271.70
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(141,609,915.72)	(63,515,286.99)
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	956,760,000.00	961,259,999.97
39301	Програм хангамж	650,000.00	6,650,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(650,000.00)	(2,150,000.03)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	956,760,000.00	956,760,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>4,308,610,598.56</b>	<b>10,295,770,549.01</b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>4,308,610,598.56</b>	<b>10,295,770,549.01</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	4,308,610,598.56	10,295,770,549.01
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,684,554,554.34	2,684,554,554.34
51101	Өмч: - төрийн	1,329,874,554.34	1,329,874,554.34
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	(2,078,075,611.83)	3,909,084,338.62
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(2,078,075,611.83)	(6,382,187,285.49)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	10,291,271,624.11
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,702,131,656.05	3,702,131,656.05
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>4,308,610,598.56</b>	<b>10,295,770,549.01</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>2,614,662,507.67</b>	<b>13,846,177,980.78</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>11,819,100.40</b>	<b>10,318,802,467.78</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	11,819,100.40	10,318,802,467.78
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	11,819,100.40	123,362,600.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,937,363.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	9,881,737.40	123,362,600.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>2,602,843,407.27</b>	<b>3,527,375,513.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	2,477,043,300.00	3,271,087,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,477,043,300.00	3,271,087,900.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	17,023,407.27	30,077,713.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,024,407.27	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	950,000.00	12,522,600.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	49,000.00	17,555,113.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	108,776,700.00	226,209,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	108,776,700.00	226,209,900.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>2,817,717,267.57</b>	<b>3,554,906,356.67</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,817,717,267.57</b>	<b>3,554,906,356.67</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	2,684,003,820.50	3,260,729,320.96
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	2,059,118,008.04	2,453,669,482.09
210101	Үндсэн цалин	1,303,109,012.35	1,730,160,159.08
210102	Нэмэгдэл	610,299,923.84	568,839,929.64
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,022,599.65	474,797.69
210104	Урамшуулал	144,686,472.20	154,194,595.68
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	269,807,881.86	314,400,623.65
210201	Тэтгэврийн даатгал	187,440,281.86	215,829,107.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	20,591,900.00	25,364,852.49
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	16,473,500.00	19,942,441.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,118,400.00	4,842,202.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	41,183,800.00	48,422,020.42
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	86,877,332.67	114,011,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,560,185.46	21,984,980.99
210302	Түлш, халаалт	62,766,612.24	65,778,117.29
210303	Цэвэр, бохир ус	12,550,534.97	26,248,001.72
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	97,481,063.28	45,252,170.00
210401	Бичиг хэрэг	4,271,894.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,362,422.49	-
210404	Ном, хэвлэл	3,935,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,330,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,772,720.00	21,393,270.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	74,809,026.79	23,858,900.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	3,927,920.00	-
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,873,920.00	-

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,054,000.00	-
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>13,329,250.00</b>	<b>10,899,400.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,279,900.00	-
210604	Урсгал засвар	6,049,350.00	10,899,400.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>70,000.00</b>	<b>-</b>
210702	Дотоод албан томилолт	70,000.00	-
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>4,185,400.00</b>	<b>39,979,000.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,225,000.00	12,522,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,960,400.00	-
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>149,206,964.65</b>	<b>282,517,545.22</b>
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	18,336,100.00	40,881,780.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	130,870,864.65	172,237,162.42
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>133,713,447.07</b>	<b>294,177,035.71</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>118,914,300.00</b>	<b>294,177,000.00</b>
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	55,560,000.00	294,177,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	59,769,300.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,585,000.00	-
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>14,799,147.07</b>	<b>35.71</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,799,147.07	35.71
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>(203,054,759.90)</b>	<b>10,291,271,624.11</b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>959,287,910.72</b>	<b>-</b>
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	959,287,910.72	-
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	<b>(959,287,910.72)</b>	<b>-</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>(1,162,342,670.62)</b>	<b>10,291,271,624.11</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>2,629,303,929.27</b>	<b>3,546,138,128.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>1,937,363.00</b>	<b>-</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>1,937,363.00</b>	<b>-</b>
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,937,363.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,937,363.00	-
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>2,627,366,566.27</b>	<b>3,546,138,128.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>2,477,043,300.00</b>	<b>3,271,087,900.00</b>
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,477,043,300.00	3,271,087,900.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>17,023,407.27</b>	<b>30,077,713.00</b>
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,024,407.27	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	950,000.00	12,522,600.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	49,000.00	17,555,113.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>108,776,700.00</b>	<b>226,209,900.00</b>

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	108,776,700.00	226,209,900.00
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	24,523,159.00	18,762,615.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	24,523,159.00	14,917,035.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	-	3,845,580.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>2,629,373,929.27</b>	<b>3,381,575,923.27</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,629,373,929.27</b>	<b>3,381,575,923.27</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,471,137,323.20</b>	<b>3,068,636,272.56</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	2,059,118,008.04	2,453,739,805.11
210101	Үндсэн цалин	1,303,109,012.35	1,731,539,451.71
210102	Нэмэгдэл	610,299,923.84	570,539,512.97
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,022,599.65	474,797.69
210104	Урамшуулал	144,686,472.20	151,186,042.74
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	270,090,400.00	314,400,623.65
210201	Тэтгэврийн даатгал	187,722,800.00	216,345,021.71
210202	Тэтгэмжийн даатгал	20,591,900.00	25,615,073.33
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	16,473,500.00	19,926,010.97
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,118,400.00	4,770,491.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	41,183,800.00	47,744,026.40
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	86,877,332.67	114,011,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,846,881.44	22,813,749.00
210302	Түлш, халаалт	59,793,451.23	69,899,221.00
210303	Цэвэр, бохир ус	12,237,000.00	21,298,130.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	16,532,012.49	21,814,600.00
210401	Бичиг хэрэг	3,082,270.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,362,422.49	-
210404	Ном, хэвлэл	2,725,600.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,520,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,841,720.00	21,814,600.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	4,187,320.00	-
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,624,720.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,562,600.00	-
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	9,085,250.00	10,899,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,279,900.00	-
210604	Урсгал засвар	5,805,350.00	10,899,400.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	70,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	70,000.00	-
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	10,335,400.00	39,979,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,375,000.00	12,522,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,960,400.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	27,456,400.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	14,841,600.00	113,791,743.80
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	72,603,863.80
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,841,600.00	41,187,880.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>158,236,606.07</b>	<b>312,939,650.71</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	143,437,459.00	312,939,615.00

213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	24,523,159.00	18,762,615.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	115,329,300.00	294,177,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,585,000.00	-
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	127,907.27	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	127,907.27	-
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	14,665,839.80	35.71
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14,665,839.80	35.71
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	5,400.00	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,400.00	-
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>(70,000.00)</b>	<b>164,562,204.73</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	-	<b>110,369,750.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	-	<b>110,369,750.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	-	110,369,750.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	110,369,750.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	=	<b>(110,369,750.00)</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	(70,000.00)	54,192,454.73
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		121,000.00
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	121,000.00	54,313,454.73

#### 4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,684,554,554.34	3,702,131,656.05	(2,078,075,611.83)	4,308,610,598.56
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,684,554,554.34	3,702,131,656.05	(2,078,075,611.83)	4,308,610,598.56
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,684,554,554.34	3,702,131,656.05	(2,078,075,611.83)	4,308,610,598.56
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,684,554,554.34	3,702,131,656.05	(2,078,075,611.83)	4,308,610,598.56
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(4,304,111,673.66)	(4,304,111,673.66)
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,684,554,554.34	3,702,131,656.05	(6,382,187,285.49)	4,498,924.90
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	10,291,271,624.11	10,291,271,624.11
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,684,554,554.34	3,702,131,656.05	3,909,084,338.62	10,295,770,549.01

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>3,291,147,100.00</b>	<b>3,246,852,158.27</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>3,291,147,100.00</b>	<b>3,246,852,158.27</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,994,127,600.00</b>	<b>2,952,675,158.27</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>2,417,664,400.00</b>	<b>2,381,543,316.82</b>
210101	Үндсэн цалин	1,755,904,900.00	1,680,567,327.87
210102	Нэмэгдэл	583,064,700.00	555,367,587.21
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	0.00
210104	Урамшуулал	78,694,800.00	145,608,401.74
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	0.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>309,319,500.00</b>	<b>304,575,747.65</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	210,337,200.00	209,743,670.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	24,745,500.00	24,671,033.82
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	19,796,400.00	19,318,148.16
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,949,200.00	4,618,525.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	49,491,200.00	46,224,369.38
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>2,536,600.00</b>	<b>2,536,600.00</b>
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,536,600.00	2,536,600.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>39,981,200.00</b>	<b>39,979,000.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,522,600.00	12,522,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	27,458,600.00	27,456,400.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>224,625,900.00</b>	<b>224,040,493.80</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	183,438,000.00	182,852,613.80
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	41,187,900.00	41,187,880.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>297,019,500.00</b>	<b>294,177,000.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>297,019,500.00</b>	<b>294,177,000.00</b>
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	297,019,500.00	294,177,000.00
<b>III</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>3,291,147,100.00</b>	<b>3,301,165,613.00</b>
<b>31</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>3,271,087,900.00</b>	<b>3,271,087,900.00</b>
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,271,087,900.00	3,271,087,900.00
<b>35</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	<b>20,059,200.00</b>	<b>30,077,713.00</b>
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,522,600.00	12,522,600.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,536,600.00	17,555,113.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	54,313,454.73

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>240,717,700.00</b>	<b>226,209,864.29</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>240,717,700.00</b>	<b>226,209,864.29</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>240,717,700.00</b>	<b>226,209,864.29</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>84,010,500.00</b>	<b>72,196,488.29</b>
210101	Үндсэн цалин	57,061,200.00	50,972,123.84
210102	Нэмэгдэл	13,588,500.00	15,171,925.76
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,488,800.00	474,797.69
210104	Урамшуулал	10,872,000.00	5,577,641.00

210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	0.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>12,518,700.00</b>	<b>9,824,876.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,512,400.00	6,601,350.96
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,001,600.00	944,039.51
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	801,100.00	607,862.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	200,500.00	151,965.70
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,003,100.00	1,519,657.02
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>114,011,100.00</b>	<b>114,011,100.00</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	27,851,100.00	22,813,749.00
210302	Түлш, халаалт	73,923,000.00	69,899,221.00
210303	Цэвэр, бохир ус	12,237,000.00	21,298,130.00
210304	Байрны түрээс	0.00	0.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>19,278,000.00</b>	<b>19,278,000.00</b>
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	19,278,000.00	19,278,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>10,899,400.00</b>	<b>10,899,400.00</b>
210604	Урсгал засвар	10,899,400.00	10,899,400.00
<b>III</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>240,717,700.00</b>	<b>226,209,864.29</b>
<b>31</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	0.00	0.00
<b>32</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>240,717,700.00</b>	<b>226,209,864.29</b>
320001	Орон нутгийн төсвөөс	240,717,700.00	226,209,864.29
<b>6</b>	<b>ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ</b>	<b>59.00</b>	<b>59.00</b>
<b>61</b>	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	<b>1.00</b>	<b>1.00</b>
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	<b>29.00</b>	<b>29.00</b>
620003	Үйлчлэх ажилтан	29.00	29.00
<b>65</b>	<b>ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ</b>	<b>29.00</b>	<b>29.00</b>
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	29.00	29.00

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2,610.1 мянган төгрөгийн алдаа<sup>1</sup> илэрснээс аудитын явцад 2,610.1 мянган төгрөгийн алдааг залруулж тайлагналаа.

Үүнд: Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас гарсан 2,610.1 мянган төгрөгийг Орлого үр дүнгийн тайланд бичиг хэрэг шуудан холбоонд, интернэтийн төлбөрийг хог хаягдалд салгаж тайлагнасныг залруулав.

Аудитаар нийт 5,315.4 мянган төгрөгийн зөрчил<sup>2</sup> илэрснээс, 510.0 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, 710.0 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага хүргүүлж, 4,095.4 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

#### 5.1 Төлбөрийн акт

1. Багшийн хөгжлийг дэмжих цахим хэрэглээний зардал болох үүрэн телефоны дата багцыг сонгон хэрэглэхдээ журамд заагаагүй 4 албан хаагчид 210.0 мянган төгрөгийн дата ашиглуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын

<sup>1</sup> 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/,

<sup>2</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

дагуу зарцуулах”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12.1-д “Энэ хуулийн 3.1-д заасан этгээдэд дараах зориулалтаар зардал санхүүжүүлэх, зарцуулахыг хориглоно:”, 12.1.1-т “гар утасны зардал”, Боловсрол шинжлэх ухааны сайдын 2022 оны А/170 дугаар тушаалаар баталсан “Цэцэрлэг, ерөнхий боловсролын сургуулийн цахим хэрэглээний зардлыг төлөвлөх хуваарилах заавар”-ын 2.4-д “дата багцыг сонгосон нөхцөлд цахим хэрэглээний нийт зардлыг нийт үндсэн багш (бүлгийн болон хөгжим, биеийн тамирын багшийн нийт тоо) тоонд хувааж тухайн хугацаанд ашиглах цахим хэрэглээний зардлын нэгжийг тооцно” гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

2. Тайлангийн хугацаанд өндөр насны тэтгэвэр тогтоолгох үндэслэлээр чөлөөлөгдсөн 4 албан хаагчид нэг удаагийн буцалтгүй тусламж олгосон боловч 300.0 мянган төгрөгийн тэтгэмж давхар олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1.-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 11.1-д “Төрийн албаны тухай хуулиас бусад хуульд албан хаагчид тэтгэвэрт гарахад нь нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж олгохоор заасан бол албан хаагч тэдгээрээс аль илүүг сонгох эрхтэй бөгөөд давхардуулан олгохгүй” гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

## **5.2 Албан шаардлага**

1. Цахим төлбөрийн баримтгүй 710.0 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээ хийгдсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5.1.5-д “хариуцлагатай байх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.6-д “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна”, 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно”, Татварын ерөнхий хуулийн 28.5-д “дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтаар баталгаажсан байх” гэж заасантай нийцэхгүй байна.
2. Өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлээгүй, Шилэн дансны цахим хуудаст 2 болон 8 сарын 2 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1.-д “мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх”, 4.1.3.-т “тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

## **5.3 Зөвлөмж**

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

### **1. Дансны авлагатай холбоотой**

**Илрүүлэлт:** Тайлангийн хугацааны эцэст 4,095.4 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэж заасныг зөрчсөн байна.

**Өгсөн зөвлөмж:** Батлагдсан төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 05 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

#### 4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

##### Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөг/

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		
Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас гарсан 2 610.1 мянган төгрөгийг Орлого үр дүнгийн тайланд бичиг хэрэг шуудан холбоо, интернэт төлбөрийг хог хаягдалд салгаж тайлагнасан байна.	1	2,610.1			1	2,610.1	1	2,610.1				
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>2,610.1</b>			<b>1</b>	<b>2,610.1</b>	<b>1</b>	<b>2,610.1</b>				

##### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөг/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	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
Багшийн хөгжлийг дэмжих цахим хэрэглээний зардал болох үүрэн телефоны дата багцыг сонгон хэрэглэхдээ журамд заагаагүй 4 албан хаагчид датаг ашиглуулсан байна.	1	210.0	1	210.0								
Цахим төлбөрийн баримтгүй ажил гүйлгээ хийгдсэн байна.	1	710.0			1	710.0						
Тайлангийн хугацаанд өндөр насны тэтгэвэр тогтоолгох үндэслэлээр чөлөөлөгдсөн албан хаагчид нэг удаагийн буцалтгүй тусламж олгож, тэтгэмж давхардуулсан байна.	1	300.0	1	300.0								
Тайлангийн хугацааны эцэст авлагын үлдэгдэлтэй байна.	1	4,095.4					1	4,095.4				
<b>Дүн</b>	<b>4</b>	<b>5,315.4</b>	<b>2</b>	<b>510.0</b>	<b>1</b>	<b>710.0</b>	<b>1</b>	<b>4,095.4</b>				

##### Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлээгүй, Шилэн дансны цахим хуудаст 2 болон 8 сард 2 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.	1	-			1	-		
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>-</b>			<b>1</b>	<b>-</b>		

**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				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
	<b>НИЙТ</b>	1	1			1			