ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймаг дах Политехникийн коллежийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/216/НА-СТА-ТЗШ

Цахим хуудас: www.audit.mn Хөвсгөл аймаг 2024 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар Утас:88883317 Цахим хаяг: Erdenebaatara@audit.gov.mn Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр Утас: 99089114 Цахим хаяг: Tegshdelgerb@audit.gov.mn Аудитор: С.Гансүх Утас: 95908400 Цахим хаяг: gansukhsa@audit.gov.mn Бэйкир Тилли Далайван аудит ХХК-ийн захирал: Д.Мягмарсүрэн Утас: 99030170, Цахим хаяг: dalaivan.et@gmail.com Бэйкир Тилли Далайван аудит ХХК-ийн аудитор: Б.Пүрэвсүрэн Утас:99921600, Цахим хаяг: dalaivan.orkhon@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс:7038 3793, Цахим шуудан:khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.26 № 01/128

танай ____________-ны № ____________-т

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ
ПОЛИТЕХНИКИЙН КОЛЛЕЖИЙН
ЗАХИРАЛ Д.БААСАНСҮРЭН ТАНАА

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хөвсгөл аймаг дахь Политехникийн коллежийн 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.

Хөвсгөл аймаг дахь Политехникийн коллежийн 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

Тайлант онд тус байгууллагын үндсэн хөрөнгө 203,479.9 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн ба үүний 1,213.4 мянган төгрөг нь тээврийн хэрэгсэл, 200,038.4 мянган төгрөг нь машин тоног төхөөрөмж, 2,228.0 мянган төгрөг нь тавилга эд хогшил дансанд бүртгэгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар нийт 78,477.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илрүүлж, 12,379.8 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, бусад зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 1 албан шаардлага, 4 зөвлөмжийг хүргүүлж ажилласан.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус сургууль нь үүсэн байгуулагдсанаас хойш 50 жилийн хугацаанд 38 мэргэжлээр 12,800 гаруй мэргэжилтэй ажилтныг бэлтгэж хөдөлмөрийн зах зээлд нийлүүлсэн.

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.

6724040163

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 илэрхийлллээс 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 А.ЭРДЭНЭБААТАР

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**	**196,608,141.17**	**224,341,615.66**
33	**АВЛАГА**	16,602,032.46	36,084,317.05
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	14,660,140.00	24,475,674.00
335	**Бусад авлага**	1,941,892.46	11,608,643.05
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,941,892.46	11,608,643.05
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	180,006,108.71	188,257,298.61
351	**Түүхий эд материал**	957,481.00	2,769,100.00
35130	Эм боох материал	957,481.00	2,769,100.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	7,646,000.00	6,038,000.00
354	**Хангамжийн материал**	147,256,397.71	161,125,363.61
35410	Бичиг хэргийн материал	3,053,200.00	555,000.00
35420	Аж ахуйн материал	32,588,445.00	736,420.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	190,000.00	00.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,048,155.36	1,376,144.10
35450	Барилгын засварын материал	34,998,332.17	00.00
35460	Хүнсний материал	68,000.02	10,268,769.35
35470	Бусад хангамжийн материал	74,310,265.16	148,189,030.16
35600	Мал амьтад	24,146,230.00	18,324,835.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**5,415,628,285.86**	**5,316,477,906.62**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	5,415,628,285.86	5,316,477,906.62
392	**Биет хөрөнгө**	3,496,988,285.86	3,397,837,906.62
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,694,372,469.00	3,694,372,469.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-592,342,924.00	-800,651,228.32
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	224,691,617.00	225,905,062.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-124,889,633.22	-140,546,080.50
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	1,093,235,530.18	1,293,274,070.18
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-948,609,831.17	-999,797,161.80
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	138,408,804.44	140,636,804.44
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-133,409,296.25	-134,208,921.05
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	164,828,646.90	164,828,646.90
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-55,502,466.30	-82,181,123.51
39217	Ном	36,205,369.28	36,205,369.28
393	**Биет бус хөрөнгө**	1,918,640,000.00	1,918,640,000.00
39301	Програм хангамж	16,166,000.00	16,166,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,750,000.00	-15,750,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,918,224,000.00	1,918,224,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**5,612,236,427.03**	**5,540,819,522.28**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**21,687,775.04**	**48,530,393.11**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	21,687,775.04	48,530,393.11

413	**Өглөг**	21,687,775.04	48,530,393.11
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	4,982,000.78	00.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	16,705,774.26	00.00
4136	**Бусад өглөг**	00.00	48,530,393.11
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	48,530,393.11
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**5,590,548,651.99**	**5,492,289,129.17**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	5,590,548,651.99	5,492,289,129.17
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	3,013,287,268.54	3,013,287,268.54
51101	Өмч: - төрийн	3,013,287,268.54	3,013,287,268.54
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	557,079,858.12	458,820,335.30
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	557,079,858.12	557,079,858.12
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-98,259,522.82
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,020,181,525.33	2,020,181,525.33
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**5,612,236,427.03**	**5,540,819,522.28**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,838,182,442.71**	**2,839,004,767.17**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**31,740,900.00**	**224,379,283.17**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	31,740,900.00	224,379,283.17
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	31,740,900.00	30,369,843.17
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,440,900.00	00.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	13,800,000.00	30,369,843.17
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	14,500,000.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,806,441,542.71**	**2,614,625,484.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,466,787,400.00	2,333,127,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,466,787,400.00	2,333,127,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	96,422,342.71	31,497,984.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	96,422,342.71	31,497,984.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	243,231,800.00	250,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	243,231,800.00	250,000,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,131,708,554.00**	**2,937,264,289.99**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,131,708,554.00**	**2,937,264,289.99**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,081,630,790.64	2,672,725,326.63
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,200,339,053.96	1,497,466,621.58
210101	Үндсэн цалин	800,599,549.89	897,107,768.32
210102	Нэмэгдэл	282,138,737.66	379,328,586.26
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	41,283,265.28	94,150,000.00
210104	Урамшуулал	76,317,501.13	109,756,786.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	17,123,481.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	149,309,391.90	186,738,771.92
210201	Тэтгэврийн даатгал	105,745,923.45	127,254,614.05

210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,902,429.06	14,971,130.77
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,712,897.44	11,963,704.60
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,178,257.17	2,945,485.42
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,769,884.78	29,603,837.08
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	230,655,187.48	288,024,414.44
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,861,576.00	16,577,246.42
210302	Түлш, халаалт	215,055,111.48	267,079,780.02
210303	Цэвэр, бохир ус	1,738,500.00	4,367,388.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	56,796,580.84	54,297,647.75
210401	Бичиг хэрэг	4,747,050.00	9,468,730.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,550,370.84	12,594,780.75
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,128,840.00	3,234,250.00
210404	Ном, хэвлэл	305,000.00	3,744,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,301,200.00	1,922,240.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,931,849.00	12,329,512.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	7,324,100.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	25,832,271.00	3,679,835.00
2105	**Нормативт зардал**	46,536,336.00	61,460,126.44
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	507,205.00	3,308,961.00
210502	Хоол, хүнс	45,137,186.00	58,151,165.44
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	891,945.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	14,718,825.00	17,326,804.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	509,300.00	6,579,300.00
210604	Урсгал засвар	14,209,525.00	10,747,504.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	5,969,200.00	4,231,445.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,969,200.00	4,231,445.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,039,936.00	13,271,097.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	922,938.00	9,287,512.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,500,000.00	735,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	720,000.00	352,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	257,998.00	1,451,833.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	363,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	781,000.00	586,600.00
210807	Газрын төлбөр	495,000.00	857,252.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	372,266,279.46	549,908,398.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	7,942,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	67,493,721.73	239,336,034.26
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	304,772,557.73	302,630,364.24
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	50,077,763.36	264,538,963.36
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	42,805,300.00	255,987,788.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	105,432,584.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	39,427,500.00	127,868,804.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,377,800.00	22,686,400.00

2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	5,387,029.74	5,959,544.17
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,387,029.74	5,959,544.17
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	782,026.48	78,257.02
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	782,026.48	78,257.02
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,103,407.14	2,513,374.17
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,103,407.14	2,513,374.17
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-293,526,111.29**	**-98,259,522.82**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-293,526,111.29**	**-98,259,522.82**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,809,882,442.71**	**2,625,085,484.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**3,440,900.00**	**00.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	3,440,900.00	00.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	3,440,900.00	00.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,440,900.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,806,441,542.71**	**2,625,085,484.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,466,787,400.00	2,333,127,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,466,787,400.00	2,333,127,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	96,422,342.71	41,957,984.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	96,422,342.71	41,957,984.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	243,231,800.00	250,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	243,231,800.00	250,000,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,809,882,442.71**	**2,625,085,484.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,809,882,442.71**	**2,625,085,484.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,758,344,679.35**	**2,360,546,520.64**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,214,044,130.82	1,520,788,672.95
210101	Үндсэн цалин	811,915,838.37	876,995,222.72
210102	Нэмэгдэл	284,428,793.16	420,413,173.26
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	41,381,999.48	93,980,466.00
210104	Урамшуулал	76,317,499.81	115,602,511.97
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	13,797,299.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	144,380,454.26	190,195,898.38
210201	Тэтгэврийн даатгал	100,816,984.85	129,333,198.38
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,902,429.51	15,215,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,712,897.40	12,172,580.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,178,258.82	3,043,120.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,769,883.68	30,431,300.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	217,594,049.00	252,612,159.81

210301	Гэрэл, цахилгаан	13,861,576.00	15,187,772.81
210302	Түлш, халаалт	201,993,973.00	232,999,999.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,738,500.00	4,424,388.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	23,068,069.00	32,740,332.00
210401	Бичиг хэрэг	3,669,200.00	4,412,750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,765,000.00	10,422,772.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,128,840.00	3,234,250.00
210404	Ном, хэвлэл	2,520,500.00	3,877,180.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,801,200.00	3,034,280.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,183,329.00	7,759,100.00
2105	**Нормативт зардал**	50,453,827.00	76,266,392.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,464,686.00	2,652,680.00
210502	Хоол, хүнс	43,239,441.00	68,964,512.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,749,700.00	4,649,200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	16,127,100.00	41,627,980.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	546,600.00	10,013,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	7,660,500.00	11,928,300.00
210604	Урсгал засвар	7,920,000.00	19,686,180.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	5,969,200.00	5,731,445.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,969,200.00	5,731,445.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,547,936.00	13,359,097.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	922,938.00	9,375,512.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,500,000.00	735,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	720,000.00	352,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	349,998.00	1,211,277.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	363,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,197,000.00	586,600.00
210807	Газрын төлбөр	495,000.00	1,097,808.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	81,159,913.27	227,224,543.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	81,159,913.27	227,224,543.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**51,537,763.36**	**264,538,963.36**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	44,265,300.00	255,987,788.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	105,432,584.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	39,427,500.00	127,868,804.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,837,800.00	22,686,400.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	5,387,029.74	5,959,544.17
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,387,029.74	5,959,544.17
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	782,026.48	78,257.02
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	782,026.48	78,257.02
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,103,407.14	2,513,374.17
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,103,407.14	2,513,374.17

2.4 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	**2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	2,813,287,268.54	2,020,181,525.33	850,605,969.41	5,684,074,763.28
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**2,813,287,268.54**	**2,020,181,525.33**	**850,605,969.41**	5,684,074,763.28
C07	Тайлант үеийн үр дүн	200,000,000.00	00.00	-293,526,111.29	-93,526,111.29
C08	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**3,013,287,268.54**	**2,020,181,525.33**	**557,079,858.12**	5,590,548,651.99
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**3,013,287,268.54**	**2,020,181,525.33**	**557,079,858.12**	5,590,548,651.99
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**3,013,287,268.54**	**2,020,181,525.33**	**557,079,858.12**	5,590,548,651.99
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-98,259,522.82	-98,259,522.82
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**3,013,287,268.54**	**2,020,181,525.33**	**458,820,335.30**	5,492,289,129.17

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**	зөрүү	хувь
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	2,333,127,500.00	2,327,167,955.83	5,959,544.17	100
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	2,333,127,500.00	2,327,167,955.83	5,959,544.17	100
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,086,573,600.00	2,080,680,167.83	5,893,432.17	100.3
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,520,207,200.00	1,519,428,672.95	778,527.05	100.1
210101	Үндсэн цалин	903,440,000.00	875,635,222.72	27,804,777.28	103.2
210102	Нэмэгдэл	440,718,500.00	420,413,173.26	20,305,326.74	104.8
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	41,382,000.00	93,980,466.00	-52,598,466.00	44.0
210104	Урамшуулал	134,666,700.00	115,602,511.97	19,064,188.03	116.5
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	190,025,900.00	190,025,898.38	1.62	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	129,217,600.00	129,217,598.38	1.62	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,202,100.00	15,202,100.00	0.00	100
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,161,700.00	12,161,700.00	0.00	100
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,040,400.00	3,040,400.00	0.00	100
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30,404,100.00	30,404,100.00	0.00	100
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	33,529,100.00	31,099,382.00	2,429,718.00	107.8
210401	Бичиг хэрэг	4,440,300.00	4,412,750.00	27,550.00	100.6

210402	Тээвэр, шатахуун	9,086,800.00	9,072,772.00	14,028.00	100.2
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,516,800.00	2,943,300.00	1,573,500.00	153.5
210404	Ном, хэвлэл	4,674,200.00	3,877,180.00	797,020.00	120.6
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,051,900.00	3,034,280.00	17,620.00	100.6
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,759,100.00	7,759,100.00	0.00	100
2105	**Нормативт зардал**	74,855,800.00	73,043,844.50	1,811,955.50	102.5
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,717,500.00	2,652,680.00	64,820.00	102.4
210502	Хоол, хүнс	67,451,000.00	65,741,964.50	1,709,035.50	102.6
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,687,300.00	4,649,200.00	38,100.00	100.8
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	27,632,400.00	27,599,130.00	33,270.00	100.1
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,013,700.00	1,013,700.00	0.00	100
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	11,931,400.00	11,928,300.00	3,100.00	100.0
210604	Урсгал засвар	14,687,300.00	14,657,130.00	30,170.00	100.2
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,925,900.00	2,921,800.00	4,100.00	100.1
210702	Дотоод албан томилолт	2,925,900.00	2,921,800.00	4,100.00	100.1
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	13,934,500.00	13,359,097.00	575,403.00	104.3
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,464,500.00	9,375,512.00	88,988.00	100.9
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	735,100.00	735,000.00	100.00	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	352,900.00	352,900.00	0.00	100
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,371,500.00	1,211,277.00	160,223.00	113.2
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	181,300.00	00.00	181,300.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	586,600.00	586,600.00	0.00	100
210807	Газрын төлбөр	1,242,600.00	1,097,808.00	144,792.00	113.2
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	223462800.00	223202343.00	260,457.00	100.1
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	223,462,800.00	223,202,343.00	260,457.00	100.1
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	246553900.00	246487788.00	66,112.00	100.0
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	246,553,900.00	246,487,788.00	66,112.00	100.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	105,432,600.00	105,432,584.00	16.00	100.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	127,917,800.00	127,868,804.00	48,996.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,203,500.00	13,186,400.00	17,100.00	100.1
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,333,127,500.00	2,327,167,955.83	5,959,544.17	100
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	2,333,127,500.00	2,327,167,955.83	5,959,544.17	100
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,333,127,500.00	2,327,167,955.83	5,959,544.17	100
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	73.00	73.00	0.00	100
620001	Удирдах ажилтан	03.00	03.00	0.00	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	51.00	51.00	0.00	100
620003	Үйлчлэх ажилтан	19.00	19.00	0.00	100

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**41,957,984.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**41,957,984.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	29,944,609.83
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,360,000.00
210101	Үндсэн цалин	1,360,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	170,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	115,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,880.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,720.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,200.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	6,139,466.83
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,139,466.83
210302	Түлш, халаалт	4,000,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,640,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,350,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	290,950.00
2105	**Нормативт зардал**	3,222,548.00
210502	Хоол, хүнс	3,222,548.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	10,579,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,999,800.00
210604	Урсгал засвар	1,580,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,809,645.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,809,645.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4022200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,022,200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	9500000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	9,500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,500,000.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**2,513,374.17**
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,513,374.17
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	41,957,984.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	41,957,984.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	41,957,984.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайлангийн зөрүүтэй холбоотой 12,39.9 мянган төгрөгийн 1 алдаа[1] илэрснийг аудитын явцад залруулсан.

Залруулсан алдаа:

[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/,

- Цалингийн хүснэгт, НДШ-ийн тайланг төсвийн гүйцэтгэлтэй тулган шалгахад цалингийн гүйцэтгэл 1,731.9 мянган төгрөгөөр, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал 10,647.9 мянган төгрөгөөр тус тус зөрүүтэй тайлагнасан байна. Ажил олгогчийн нийгмийн даатгалын зардлаас 1,080.2 мянган төгрөгийг цалин хөлсний зардалд зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 22.6.7.төсвийн шууд захирагч нь батлагдсан төсвийг энэ хуулийн 22.2.3-22.2.6-д заасан ангиллаар бүртгэж, тайлагнах гэсэн заалтыг зөрчсөн ба нийцсэн бөгөөд зохистой гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 66,097.9 мянган төгрөгийн 6 зөрчил[2] илэрснээс 226,5 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 2,001.1 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд албан шаардлага, бараа материал, авлага, өр төлбөр, газрын бүртгэл тайлагнал, зарцуулалттай холбоотой 4 зөрчилд зөвлөмж хүргүүлж байна.

3.1Төлбөрийн акт

1. Шатахууны зарцуулалтыг шалгахын тулд жолоочийн тооцооны хуудсыг түүвэрлэн авч дахин тооцоход 226.5 мянган төгрөгийн шатахууныг илүү тооцон зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1*”төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”*, ЗТХС-ын 2019 оны 390 тушаалаар батлагдсан *"Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм*" зэргийг зөрчсөн ба эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаад төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

1. Хүнсний материалын үлдэгдэлд биет тооллогыг хийхэд дотуур байрны хүүхдийн хоолны цэс болон нярвын гаргасан материалын зарлага, технологийн карт зэрэг нь тохирохгүй, 1,704.2 мянган төгрөгийн хүнсний материал илүүдэлтэй, 296.9 мянган төгрөгийн дутагдалтай байна. Мөн тухай өдрийн байдлаар 48 сурагч байх боловч хоолны өдөрлөг тооцоонд 59 хүүхдээр тооцсон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 10.1.11-д төсвийн хөрөнгийг үр ашигтай захиран зарцуулж, улсын төсвийн байгууллагаас нийлүүлэх арга хэмжээний чанарын шаардлагыг хангуулах” гэсэнтэй нийцэхгүй байгаа ба оршин байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Авлага, өр төлбөртэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлангийн хугацааны эцэст НДШ-ын 11,608.6 мянган төгрөгийн авлага, түлш халаалтын зардалтай холбоотой 48,530.3 мянган төгрөгийн өглөгийн үлдэгдэлтэй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 дахь заалтын дагуу "төсвийг зохистой удирдаж өр авлага үүсгэхгүй байх" гэсэн заалт зөрчсөн ба эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Батлагдсан төсвийн хүрээнд зарцуулалт хийж өр, авлага үүсгэхгүй байх

2. Үндсэн хөрөнгө данстай холбоотой асуудал

---

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

Илрүүлэлт: Байгууллагын эзэмшлийн газар эзэмших эрх санхүүгийн бүртгэлд 245664 м.кв талбайтай боловч гэрчилгээ болон улсын цахим бүртгэлийн нэгдсэн системд 245953м.кв талбайтай 288 м.кв талбай буюу 3 058.0 мянган төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнагдсан байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 71.1.1 үндсэн хөрөнгөд гарсан хөдөлгөөн, өөрчлөлтийг нягтлан бодохын дэлгэрэнгүй бүртгэлд тусгасан байх, техник, технологийн баримт бичгийг гүйцэд бүрдүүлсэн байх; Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4.үнэн зөв байх, Засгийн газрын 2020 оны "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай" 10-р тогтоолын 7 дахь заалт зэргийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй ба нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бүртгэлд байгаа газрын хэмжээг цахим бүртгэл болон гэрчилгээнд тусгагдсан хэмжээтэй зөрүүгүй байдлаар хянаж бүртгэх

3. Төсвийн хөрөнгийн зарцуулалттай холбоотой:

Илрүүлэлт: Цалингийн тооцооллыг шалгахад нийгмийн даатгалын тайланд үндсэн ажлаас гадуур ажил эрхэлдэг, тэтгэвэрт гарсан, хөгжлийн бэрхшээлтэй ажиллаж байгаа ажилчдын нийгмийн даатгалын шимтгэлийг зохих код, хувь хэмжээгээр бус 01 буюу үндсэн энгийн ажилтнаар тооцон 543.1 мянган төгрөг илүү тооцож тайлагнасан байна. Энэ нь "Нийгмийн даатгалын тухай" хуулийн 17.1.1-т "хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх", Нийгмийн даатгалын ерөнхий газрын даргын 2022 оны А/191 тоот -тушаалаар батлагдсан Ажил олгогчийн нийгмийн даатгалын шимтгэл төлөлтийн тайланд бүртгэх даатгуулагчийн төрөл код"-ыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй ба нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u> Цалингаас тооцсон нийгмийн даатгалын шимтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу тооцож, үнэн зөв тайлагнаж хэвших

Илрүүлэлт: Цалинг тооцоолохдоо байгууллагаас олгодог ХЧТА-ны /листны мөнгө/ тэтгэмжийг цалинд оруулан тооцож 129.9 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэл болон бусад суутгалыг тооцон суутгасан байна. Энэ нь Нийгмийн даатгалын сангаас олгох тэтгэвэр, тэтгэмжийн тухай хуулийн 29.1-т "тэтгэвэр, тэтгэмжээс дор дурдсан үндэслэлээр суутгал хийж болно": 1/ тэтгэвэр, тэтгэмж авагч хуурамч бичиг баримт бүрдүүлснээс болон энэ хуулийн 28 дугаар зүйлийн 3 дахь хэсэгт заасан үүргээ өөрийн буруугаас болж биелүүлээгүйгээс үндэслэлгүй буюу илүү авсан тэтгэвэр, тэтгэмжийг төлүүлэх тухай шүүхийн эсхүл нийгмийн даатгалын байгууллагын шийдвэр гарсан бол; 29.4-т "Энэ зүйлд заасsucc бусад тохиолдолд тэтгэвэр, тэтгэмжээс суутгал хийхийг хориглоно" гэсэн заалтыг зөрчсөн ба нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u> Хөдөлмөрийн чадвар түр алдсаны тэтгэмжээс НДШ, суутгал тооцохгүй байх

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг аудитын тайлан хүлээн авсан өдрөөс хойш 30 хоногийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 09 дүгээр 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 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
Нягтлан бодох бүртгэл, НДШ-ийн тайлан зөрүүтэй	1	12,379.9			1	12,379.9	1	12,379.9				
Дүн	1	12,379.9			1	12,379.9	1	12,379.9				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Цалинг илүү тооцож тайлагнасан	1	543.2					1	543.2
ХЧТА-ны тэтгэмжээс НДШ, суутгал тооцож авсан	1	129.9					1	129.9
Бараа материалын тооцоо зөрүүтэй	1	2001,1			1	2,001.1		
Шатахууны норм хэтрүүлсэн	1	226.5	1	226.5				
Өр авлага нэмэгдүүлсэн	1	60,139.0					1	60,139.0
Газрын хэмжээ зөрүүтэй	1	3,058.0					1	3,058.0
Дүн	**6**	**66,097.9**	**1**	**226.5**	**1**	**2,001.1**	**4**	**63,870.2**

5. 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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс
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			

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР А.ЭРДЭНЭБААТАР ОГНОО:

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Б.ТЭГШДЭЛГЭР ОГНОО:

АУДИТОР С.ГАНСҮХ ОГНОО:

ГҮЙЦЭТГЭСЭН:

ЗАХИРАЛ Д.МЯГМАРСҮРЭН

АУДИТОР Б.ПҮРЭВСҮРЭН ОГНОО: