



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДУА-2026/01/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Мандалговь хот

2026 он

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох
Утас: 70592439
Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Т.Батсайхан
Утас: 70592225
Цахим хаяг: Batsaikhant@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Ж.Угтахбаяр
Утас: 70593113
Цахим хаяг: Ugtakhbayarj@audit.gov.mn

Аудитор: Д.Должинсүрэн
Утас: 70593113
Цахим хаяг: Doljinsurend@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

..... 0

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 2

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 4

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 4

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 6

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 6

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 7

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 8

3.1 Төлбөрийн акт 9

3.2 Албан шаардлага 9

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 0

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

АДБОУС Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

2026.02.09 № 16

танай _____ -ны № _____ -т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ИРГЭДИЙН
ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН ТӨСВИЙН
ШУУД ЗАХИРАГЧ Ш.ЭНХСҮХ ТАНАА

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дундговь аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 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.

Дундговь аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад Монгол улсын Засгийн газрын шийдвэрээр 2025 оны 01 сарын сарын 01-ээр төрийн албаны үндсэн цалин нэмсэнтэй холбоотой цалингийн зардал өмнөх оноос 91.0 сая төгрөгөөр өссөн байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад 2025 оны сүүлээр төсвийн орлогын бүрдэлтэй уялдуулан төсвийг хэмнэлтэй хуваарилж, зарцуулах, төсвийн сахилга батыг чангатгах, төрийн санхүүгийн тогтвортой байдлыг хангах зорилгоор төрийн сангийн дансны гүйлгээний эрхийг хаасантай холбоотой зарим төлөөлөгчдийн зардал, гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх талаар хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний зардлуудын гүйлгээ хийж амжилгүй 129.1 сая төгрөгийн өр төлбөр үүссэн.

Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

4826050056

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилт, 52 арга хэмжээг төвлөснөөс гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээгээр 93.5 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан 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



Р.МӨНХТОГТОХ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	6,028,815.00	428,815.00
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	6,028,815.00	428,815.00
3121	Төгрөг	6,028,815.00	428,815.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	6,028,815.00	428,815.00
33	АВЛАГА	23,023.20	296,920.30
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	23,023.20	296,920.30
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	28,694,836.00	40,351,500.00
354	Хангамжийн материал	28,694,836.00	40,351,500.00
3541	Бичиг хэргийн материал	1,353,500.00	1,035,000.00
3542	Аж ахуйн материал	22,311,336.00	39,316,500.00
3544	Түлш, шатах тослох материал	5,030,000.00	
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	34,746,674.20	41,077,235.30
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	195,603,047.46	259,952,012.43
392	Биет хөрөнгө	173,424,450.32	239,012,581.81
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	226,155,000.00	226,155,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(186,237,499.80)	(224,486,250.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	221,792,613.00	351,914,093.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(95,653,827.11)	(148,259,684.01)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	39,948,802.76	72,654,702.76
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,580,638.53)	(38,965,279.94)
393	Биет бус хөрөнгө	22,178,597.14	20,939,430.62
39301	Программ хангамж	1,881,000.00	1,881,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(602,402.86)	(941,569.38)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	23,600,000.00	23,600,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,700,000.00)	(3,600,000.00)
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	195,603,047.46	259,952,012.43
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	230,349,721.66	301,029,247.73
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		129,053,000.00
413	Өглөг		129,053,000.00
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		15,350,850.00
4136	Бусад өглөг		113,702,150.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		94,006,720.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг		19,695,430.00
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		129,053,000.00
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	230,349,721.66	171,976,247.73
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	166,199,019.00	166,199,019.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	166,199,019.00	166,199,019.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	63,547,474.11	5,174,000.18
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	63,547,474.11	63,547,474.11
5122	Тайлант үеийн үр дүн		(58,373,473.93)
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	603,228.55	603,228.55
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	230,349,721.66	171,976,247.73
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	230,349,721.66	301,029,247.73

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,268,727,800.00	1,545,566,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	120,000,000.00	1,336,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	120,000,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		1,336,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,148,727,800.00	1,544,229,900.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,148,727,800.00	1,424,229,900.00
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/		120,000,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	35,548,932.76	165,826,580.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	35,548,932.76	165,826,580.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,000,000.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,000,000.00	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	29,548,932.76	148,247,480.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		17,579,100.00
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,304,276,732.76	1,711,392,980.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,301,774,301.28	1,769,766,453.93
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,054,950,115.61	998,818,459.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	374,289,815.57	465,218,268.15
210101	Үндсэн цалин	201,072,644.64	225,831,980.18
210102	Нэмэгдэл	141,188,186.75	188,645,255.97
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,755,000.00	17,640,000.00
210104	Урамшуулал	22,273,984.18	33,101,032.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,087,404.16	55,982,275.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,481,234.34	39,063,326.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,822,098.16	4,681,151.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,104,916.75	2,684,753.34
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,535,830.99	1,906,956.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,143,323.92	7,646,087.09
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	53,975,374.60	42,145,533.00
210401	Бичиг хэрэг	5,324,300.00	4,567,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	29,585,210.10	22,641,250.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,175,546.00	1,416,057.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,580,168.50	12,231,090.00
210408	Бараа материал актисны зардал	5,310,150.00	1,290,036.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	31,995,500.00	14,511,700.00
210604	Урсгал засвар	31,995,500.00	14,511,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	17,378,000.00	18,500,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	17,378,000.00	18,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	192,816,390.80	186,780,504.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	186,559,670.00	182,946,760.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,074,200.00	3,074,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	281,520.80	115,544.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,057,000.00	600,000.00
210807	Газрын төлбөр	800,000.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	338,407,630.48	215,680,179.03
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	192,661,928.00	63,550,264.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	63,916,461.00	53,651,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	81,829,241.48	98,478,415.03
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	246,824,185.67	770,947,994.66
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	169,999,490.00	104,432,250.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	169,999,490.00	104,432,250.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	71,287,662.00	46,410,028.67
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	6,000,000.00	
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		21,213,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21,509,762.00	19,197,028.67
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	27,277,900.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,500,000.00	6,000,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	5,537,033.67	620,105,715.99
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,537,033.67	620,105,715.99
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,301,774,301.28	1,769,766,453.93
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	2,502,431.48	(58,373,473.93)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	39,375.00	

225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	39,375.00	
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(39,375.00)	
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	2,463,056.48	(58,373,473.93)

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
2023 оны 12-р сарын 31 үлдэгдэл	166,199,019.00	603,228.55	61,084,417.63	227,886,665.18
Тайлант үеийн үр дүн			2,463,056.48	2,463,056.48
2024 оны 12-р сарын 31 үлдэгдэл	166,199,019.00	603,228.55	63,547,474.11	230,349,721.66
Тайлант үеийн үр дүн			(58,373,473.93)	(58,373,473.93)
2025 оны 12-р сарын 31 үлдэгдэл	166,199,019.00	603,228.55	5,174,000.18	171,976,247.73

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,274,727,800.00	1,545,566,400.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,000,000.00	
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,000,000.00	
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,000,000.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,000,000.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,268,727,800.00	1,545,566,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	120,000,000.00	1,336,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	120,000,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		1,336,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,148,727,800.00	1,544,229,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,148,727,800.00	1,424,229,900.00
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/		120,000,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,230,405,800.00	1,536,586,500.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,230,405,800.00	1,536,586,500.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	983,581,614.33	819,902,755.34
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	374,312,838.77	465,933,165.25
210101	Үндсэн цалин	201,095,667.84	227,129,185.90
210102	Нэмэгдэл	141,188,186.75	188,062,947.35
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,755,000.00	17,640,000.00
210104	Урамшуулал	22,273,984.18	33,101,032.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,087,404.16	56,081,275.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,481,234.34	39,130,646.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,822,098.16	4,689,071.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,104,916.75	2,688,713.34
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,535,830.99	1,910,916.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,143,323.92	7,661,927.09
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	53,000,591.60	32,090,487.00
210401	Бичиг хэрэг	4,424,000.00	1,683,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,615,210.10	17,570,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,175,546.00	1,416,057.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,785,835.50	11,421,130.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	31,995,500.00	14,511,700.00
210604	Урсгал засвар	31,995,500.00	14,511,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	17,378,000.00	17,050,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	17,378,000.00	17,050,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	195,797,390.80	150,512,744.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	189,540,670.00	146,679,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,074,200.00	3,074,200.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	281,520.80	115,544.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,057,000.00	600,000.00
210807	Газрын төлбөр	800,000.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	265,009,889.00	83,723,384.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	200,201,928.00	45,368,734.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	64,807,961.00	38,354,650.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	246,824,185.67	716,683,744.66
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	169,999,490.00	50,168,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	169,999,490.00	50,168,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	71,287,662.00	46,410,028.67
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	6,000,000.00	
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		21,213,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21,509,762.00	19,197,028.67
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	27,277,900.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,500,000.00	6,000,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	5,537,033.67	620,105,715.99
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,537,033.67	620,105,715.99
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	44,322,000.00	8,979,900.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН		
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	42,143,300.00	14,579,900.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	42,143,300.00	14,579,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	42,143,300.00	14,579,900.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(42,143,300.00)	(14,579,900.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	2,178,700.00	(5,600,000.00)
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	3,850,115.00	6,028,815.00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	6,028,815.00	428,815.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
	НИЙТ ОРЛОГЫН ДҮН	1,544,229,900.00	924,124,184.01	620,105,715.99
1	ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,424,229,900.00	924,124,184.01	500,105,715.99
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,424,229,900.00	924,124,184.01	500,105,715.99
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,424,229,900.00	924,124,184.01	500,105,715.99
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	120,000,000.00		120,000,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	120,000,000.00		120,000,000.00
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	1,544,229,900.00	924,124,184.01	620,105,715.99
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,544,229,900.00	924,124,184.01	620,105,715.99
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,367,720,500.00	827,546,155.34	540,174,344.66
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	555,224,800.00	465,933,165.25	89,291,634.75
210101	Үндсэн цалин	246,488,400.00	227,129,185.90	19,359,214.10
210102	Нэмэгдэл	256,026,300.00	188,062,947.35	67,963,352.65
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,324,000.00	17,640,000.00	-316,000.00
210104	Урамшуулал	35,386,100.00	33,101,032.00	2,285,068.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	72,730,200.00	56,081,275.09	16,648,924.91
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,456,500.00	39,130,646.20	9,325,853.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,068,500.00	4,689,071.86	1,379,428.14
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,034,200.00	2,688,713.34	345,486.66
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,034,200.00	1,910,916.60	1,123,283.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,136,800.00	7,661,927.09	4,474,872.91
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	55,509,100.00	32,090,487.00	23,418,613.00
210401	Бичиг хэрэг	5,250,000.00	1,683,000.00	3,567,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	29,784,600.00	17,570,300.00	12,214,300.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,958,200.00	1,416,057.00	542,143.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	18,516,300.00	11,421,130.00	7,095,170.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	38,000,000.00	16,271,200.00	21,728,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,000,000.00		10,000,000.00
210602	Тавилга	8,324,800.00	3,096,000.00	5,228,800.00
210604	Урсгал засвар	19,675,200.00	13,175,200.00	6,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	26,200,000.00	17,050,000.00	9,150,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	26,200,000.00	17,050,000.00	9,150,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	314,736,900.00	161,996,644.00	152,740,256.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	310,197,000.00	158,162,900.00	152,034,100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,102,800.00	3,074,200.00	28,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	172,900.00	115,544.00	57,356.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	48,400.00	44,000.00	4,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	815,800.00	600,000.00	215,800.00
210807	Газрын төлбөр	400,000.00		400,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	305,319,500.00	78,123,384.00	227,196,116.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	227,914,500.00	39,768,734.00	188,145,766.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	77,405,000.00	38,354,650.00	39,050,350.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	176,509,400.00	96,578,028.67	79,931,371.33
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	125,000,000.00	50,168,000.00	74,832,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	125,000,000.00	50,168,000.00	74,832,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	51,509,400.00	46,410,028.67	5,099,371.33
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	21,213,000.00	21,213,000.00	
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	19,296,400.00	19,197,028.67	99,371.33
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,000,000.00	6,000,000.00	5,000,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	1,544,229,900.00	924,124,184.01	620,105,715.99
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
1	ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,336,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,336,500.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,336,500.00
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,336,500.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,336,500.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,336,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,336,500.00
210604	Урсгал засвар	1,336,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	1,336,500.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 85,211.3 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс аудитын явцад 40,862.3 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 423.3 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 43,925.7 мянган төгрөгийн 3 зөрчлийг арилгах хугацаатай албан шаардлагыг хүргүүллээ.

Залруулсан алдаа:

Аудитаар нийт 40,862.3 мянган төгрөгийн 1 алдаа¹ илрүүлж аудитын явцад бүрэн залруулсан. Үүнд:

- Анхан шатны баримт материал дутуу, тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй 40,862.3 мянган төгрөгийн зардлыг өр төлбөрөөр тайлагнасан.;

Залруулаагүй алдаа:

Аудитаар нийт 44,348.9 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрсэнд 1 төлбөрийн акт, 3 албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1 Зөвлөгөөнөөр ирсэн зочид төлөөлөгч, хүлээн авахдаа хүндэтгэлийн зоог барих зардлыг тогтоосон норматив зардлаас илүү зарцуулсан.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т /төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах/, Дундговь аймгийн ИТХТ-ийн 2021 оны 85 дугаар тогтоолоор баталсан "Хүндэтгэлийн зоог барих, хүлээн авалт хийх, бэлэг дурсгалын зүйл гардуулах зардлын норматив"-ийн 1 дүгээр зүйлийн 1.2-д /Сургалт, семинар, зөвлөгөөний цай, хоолны зардлыг нэг хүнд 20,000 төгрөг хүртэл/тус тус заасныг;

3.2 Албан шаардлага

3.2.1 Цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээгээ байршуулаагүй этгээдээс 34,782.4 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж худалдан авсан.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 38 дүгээр зүйлийн 38.1-т (*Ерөнхий гэрээний аргын хоёрдугаар үе шатанд захиалагч худалдан авах бараа, үйлчилгээний тоо хэмжээ, хүргэх газар, хуваарь бүхий захиалгын хуудсыг цахим системд илгээж, үнийн санал дуудаж цахим дэлгүүрээс худалдан авна*), 38.5-д (*Цахим дэлгүүрт нэг гүйцэтгэгч байгаа, эсхүл үнийн санал дуудахад үнийн санал ирээгүй бол захиалагч цахим дэлгүүрт бүртгэгдсэн хамгийн бага үнийн санал бүхий бараа, үйлчилгээг худалдан авч болно*), Төрийн хэмнэлтийн хуулийн 14 дүгээр зүйл 14.4-т (*Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно*) тус тус заасныг;

3.2.2 Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу 5,242.5 мянган төгрөгийн зарлагын гүйлгээ хийсэн.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.2-д (*Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих*), Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.1.5-д (*хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажуулаагүй ажил гүйлгээг бүртгэхгүй байх*) тус тус заасныг;

3.2.3 Гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгагдаагүй арга хэмжээнд /шашны ном хуруулах/ хөрөнгийг зориулалтаар бусаар зарцуулсан.

Засгийн газрын 2020 оны 217 дугаар тогтоолоор батлагдсан “Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө боловсруулах, гүйцэтгэлийн зорилт, шалгуур үзүүлэлтийг тогтоох, тайлан гаргах журам”-ын 2.1.-д (*Төсвийн шууд захирагч нь тухайн жилийн Төсвийн тухай хуульд заасан өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээний биелэлтийг зохион байгуулах зорилгоор байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө (цаашид "төлөвлөгөө" гэх) боловсруулан баталж, жил бүрийн 1 дүгээр сарын 1-ний өдрөөс 12 дугаар сарын 31-ний өдөр хүртэлх хугацаанд хэрэгжүүлнэ.*), Төсвийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.56-д (*"гүйцэтгэлд суурилсан санхүүжилт" гэж хөтөлбөр, арга хэмжээний хүрэх үр дүн, төрийн үйлчилгээний чанар зэрэг гарцын гүйцэтгэлийг сайжруулах зорилгоор төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны зардлыг бүхэлд нь, эсхүл тодорхой хэсгийг нийт дүнгээр нь төлөвлөж, хуваарилахыг*), 16.5.2-д (*Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих*) тус тус заасныг;

Аудитаар илрүүлсэн 34,782.4 мянган төгрөгийн зөрчил нь нийцлийн асуудал бөгөөд нийт зөрчлийн 78.4 хувь, үлдсэн 21.6 хувь буюу 9,566.6 мянган төгрөг нь санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчил байгаагаас аудитын явцад 423.3 мянган төгрөгийн төлбөрийн актыг бүрэн барагдуулсан байна.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/.

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн залруулагдах боломжгүй, аудитын дүгнэлтэд нөлөөлөх 9,143.3 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон материаллаг түвшнээс 1.9 дахин бага тул “ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ” дүгнэлт өглөө.

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			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Анхан шатны баримт материал дутуу, тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй зардлыг өр төлбөрөөр тайлагнасан.	1	40,862.3			1	40,862.3	1	40,862.3		
Дүн	1	40,862.3			1	40,862.3	1	40,862.3	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл :

Зөрчлийн 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	Дүн	Тоо	Дүн
Зөвлөгөөнөөр ирсэн зочид төлөөлөгч, хүлээн авахдаа хүндэтгэлийн зоог барих зардлыг тогтоосон норматив зардлаас илүү зарцуулсан.	1	423.3	1	423.3								
Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу баримтаар зарлагын гүйлгээ хийсэн.	1	5,242.5			1	5,242.5						
Гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгагдаагүй арга хэмжээнд /шашны ном хуруулах/ хөрөнгийг зориулалтаар бусаар зарцуулсан	1	3,900.8			1	3,900.8						
Нийт дүн	3	9,566.6	1	423.3	2	9,143.3				-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал /мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн

Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил									
Цахим дэлгүүрт бараа үйлчилгээгээ байршуулаагүй этгээдээс тоног төхөөрөмж худалдан авсан.	1	34,782.4			1	34,782.4			
Дүн	1	34,782.4	-	-	1	34,782.4	-	-	-

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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ		1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ		1			1			