ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Төв халхын дуулалт жүжгийн театрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДУА-2026/34/НА-СТА-ТШЗ

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: Г.Үүрийнтуяа
Утас: 70593208
Цахим хаяг: Uuriintuyag@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn
Дундговь аймаг
2026 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ....2

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ....4

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан /төгрөгөөр/....4

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/....5

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/....6

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/....8

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан....8

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан....10

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ....10

3.1 Төлбөрийн акт....10

3.2 Албан шаардлага....11

3.3 Зөвлөмж....11

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ....16

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТХДЖТ	Төв халхын дуулалт жүжгийн театр

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

2026.02.13 № 28

танай ________ -ны № ________ -т

ТӨВ ХАЛХЫН ДУУЛАЛТ ЖҮЖГИЙН ТЕАТРЫН ДАРГА Д.ДОРЖСҮРЭН 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-т заасны дагуу Дундговь аймгийн Төв халхын дуулалт жүжгийн театрын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийлээ.

Дундговь аймгийн Төв халхын дуулалт жүжгийн театрын 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 тайлант онд элэгдлийн зардлаар анхны өртгөө нөхсөн 141.4 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгөд дахин үнэлгээ хийж 119.2 сая төгрөгөөр дансны бүртгэлд тусгасан бол 8.0 сая төгрөгийн тавилга, эд хогшлыг Соёл, спорт, аялал жуулчлалын яамнаас үнэ төлбөргүй хандиваар хүлээн авсан байна.

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

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал байхгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй

4826050093

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 2 зорилт, 31 арга хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлж, аймгийн Засаг даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилт 82.8 хувьтай үнэлэгдсэн 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

/төгрөгөөр/

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**7,818,190.74**	**-**
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	7,818,190.74	-
31210	Төгрөг	7,818,190.74	-
31218	Ахмадын сангийн харилцах	7,818,190.74	-
33	**АВЛАГА**	**2,602,525.38**	**5,569,385.49**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	432,726.38	2,171,194.75
33101	Цалингийн авлага	432,726.38	2,171,194.75
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	3,398,190.74
33500	Бусад авлага	2,169,799.00	-
33510	Байгууллагаас авах авлага	101,770.00	-
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	2,068,029.00	-
34	**УРЬДЧИЛГАА**	**620,000.00**	**-**
34600	Урьдчилж гарсан зардал	620,000.00	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**535,424,538.72**	**612,604,334.72**
35100	Түүхий эд материал	481,020,049.72	549,799,703.72
35110	Тусгай зориулалттай материал	481,020,049.72	549,799,703.72
35400	Хангамжийн материал	54,404,489.00	62,804,631.00
35410	Бичиг хэргийн материал	6,139,885.00	6,475,020.00
35420	Аж ахуйн материал	47,642,204.00	53,804,311.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	166,600.00	206,600.00
35450	Барилгын засварын материал	455,800.00	2,318,700.00
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)**	**546,465,254.84**	**618,173,720.21**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**2,830,669,897.69**	**2,829,241,156.14**
39200	Биет хөрөнгө	2,720,729,897.63	2,719,521,156.04
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	535,941,432.66	535,941,432.66
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(64,526,472.69)	(73,684,879.77)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	70,000,000.00	50,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл	(70,000,000.00)	-
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	741,936,901.00	764,087,152.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(189,634,753.28)	(250,087,722.13)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	132,879,226.54	140,906,353.04
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(37,927,936.48)	(49,113,679.56)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,945,000.00	2,945,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл - Бусад үндсэн хөрөнгө	(883,500.12)	(1,472,500.20)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	1,600,000,000.00	1,600,000,000.00
39300	Биет бус хөрөнгө	109,940,000.06	109,720,000.10
39301	Програм хангамж	900,000.00	900,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж	(279,999.94)	(499,999.90)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	109,320,000.00	109,320,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)**	**2,830,669,897.69**	**2,829,241,156.14**
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)**	**3,377,135,152.53**	**3,447,414,876.35**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**46,665,819.30**	**7,286,889.72**
41300	Өглөг	46,665,819.30	7,286,889.72
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	30,597,502.30	2,079,789.72
41311	Цалингийн өглөг	2,035,496.98	1,849,880.78
41312	НДШ-ийн өглөг	7,665,227.22	-
41313	ХАОАТ-ын өглөг	20,205,456.66	196,398.80
41314	ҮЭ-ийн өглөг	691,321.44	33,510.14
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	16,068,317.00	5,207,100.00
413201	Бичиг хэргийн өглөг	-	1,337,900.00
413203	Түлш халаалтын өглөг	14,531,931.00	-
413204	Цэвэр, бохир усны өглөг	1,003,392.00	-
413205	Тээвэр, шатахууны өглөг	139,694.00	-
413210	Урсгал засварын зардлын тооцоо	140,000.00	3,869,200.00
413213	Бусад зардлын өглөг	253,300.00	-
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)**	**46,665,819.30**	**7,286,889.72**

51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**3,330,469,333.23**	**3,440,127,986.63**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,281,164,832.07	2,281,164,832.07
511001	Засгийн газрын оруулсан капитал засгийн газрын сан	2,281,164,832.07	2,281,164,832.07
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	818,957,521.62	928,616,175.02
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	640,288,326.65	818,957,521.62
51220	Тайлант үеийн үр дүн	178,669,194.97	109,658,653.40
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	230,346,979.54	230,346,979.54
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)**	**3,330,469,333.23**	**3,440,127,986.63**
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)**	**3,377,135,152.53**	**3,447,414,876.35**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**-**	**-**
13	**ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,892,080,737.89**	**2,061,297,800.00**
1310	Улсын төсвөөс	1,777,172,537.89	1,921,802,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,777,172,537.89	1,921,802,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	114,908,200.00	139,495,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	114,908,200.00	139,495,600.00
12	**БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ОРЛОГО**	**402,365,100.00**	**313,744,407.50**
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	402,365,100.00	313,744,407.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	138,302,250.00	128,665,790.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	130,631,650.00	128,665,790.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	7,670,600.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	256,946,850.00	127,232,367.50
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Материал	7,116,000.00	57,846,250.00
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,294,445,837.89**	**2,375,042,207.50**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,111,714,648.30**	**2,258,110,910.48**
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,968,407,952.67	2,144,484,263.62
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,399,063,920.87	1,545,744,531.21
210101	Үндсэн цалин	773,103,818.22	1,037,376,568.53
210102	Нэмэгдэл	241,184,768.46	301,094,617.23
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	87,398,000.00	106,330,000.00
210104	Урамшуулал	88,043,310.00	88,792,800.00
210105	Гэрээт ажлын цалин	209,334,024.19	12,150,545.45
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	167,795,743.16	181,130,525.83
210201	Тэтгэврийн даатгал	116,884,435.94	123,354,423.57
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,690,484.12	15,093,105.77
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,296,793.47	7,745,125.86
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,495,278.80	6,412,290.23
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	25,428,750.83	28,525,580.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	113,851,578.00	121,689,813.65
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,500,000.00	10,797,018.74
210302	Түлш, халаалт	103,338,186.00	103,338,186.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,013,392.00	7,554,608.91
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	47,433,381.75	67,193,805.50
210401	Бичиг хэрэг	6,026,170.00	4,200,315.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,309,368.75	23,358,219.50
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,028,400.00	2,584,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	130,200.00	383,640.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,939,243.00	5,074,334.00
210408	Бараа материал актласны зардал	-	31,592,897.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,832,080.00	9,680,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	997,400.00	-
210604	Урсгал засвар	15,834,680.00	9,680,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	35,456,000.00	18,875,000.00

210702	Дотоод албан томилолт	35,456,000.00	18,875,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	30,072,602.00	12,964,494.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25,976,700.00	11,665,850.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,000,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	409,200.00	409,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	121,258.00	124,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,800,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	732,444.00	732,444.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	157,902,646.89	186,585,993.43
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,385,135.00	36,418,128.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	122,517,511.89	150,167,865.43
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	143,306,695.63	113,626,646.86
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	36,604,800.00	49,935,794.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	10,966,800.00	9,097,264.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмжп	-	28,616,530.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчид төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	7,638,000.00	9,822,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	18,000,000.00	2,400,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	106,647,451.63	63,127,589.51
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	106,647,451.63	63,127,589.51
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	54,444.00	563,263.35
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	54,444.00	563,263.35
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)**	**2,111,714,648.30**	**2,258,110,910.48**
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)**	**182,731,189.59**	**116,931,297.02**
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН (IV)**	**-**	**-**
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	4,061,994.62	7,272,643.62
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	4,061,994.62	2,872,643.62
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал зардал - бараа материал	-	4,400,000.00
5	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**4,061,994.62**	**7,272,643.62**
6	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)**	**178,669,194.97**	**109,669,194.97**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**-**	**-**
13	**ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,892,080,737.89**	**2,061,297,800.00**
1310	Улсын төсвөөс	1,777,172,537.89	1,921,802,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,777,172,537.89	1,921,802,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	114,908,200.00	139,495,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	114,908,200.00	139,495,600.00
12	**БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ОРЛОГО**	**139,562,250.00**	**130,733,819.00**
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	139,562,250.00	130,733,819.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	139,562,250.00	130,733,819.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	130,631,650.00	128,665,790.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	8,930,600.00	2,068,029.00
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,031,642,987.89**	**2,192,031,619.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,045,876,974.49**	**2,175,470,409.74**
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,902,570,278.86	2,058,445,572.14
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,366,059,199.61	1,564,870,184.02
210101	Үндсэн цалин	769,733,386.91	886,245,186.18

210102	Нэмэгдэл	226,561,495.06	458,759,519.67
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	84,675,936.48	106,014,368.59
210104	Урамшуулал	87,491,349.44	104,207,817.86
210105	Гэрээт ажлын цалин	197,597,031.72	9,643,291.72
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	170,635,688.50	192,261,053.97
210201	Тэтгэврийн даатгал	116,037,899.50	132,117,763.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,654,133.00	15,435,129.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,828,058.50	7,698,743.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,823,079.50	7,708,505.59
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,292,518.00	29,300,910.85
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	112,848,186.00	137,225,136.65
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,500,000.00	10,797,018.74
210302	Түлш, халаалт	103,338,186.00	117,870,117.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,010,000.00	8,558,000.91
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	41,317,262.75	34,677,393.50
210401	Бичиг хэрэг	7,000,055.00	3,197,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,965,174.75	23,497,913.50
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,028,400.00	2,584,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	130,200.00	383,640.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,193,433.00	5,013,890.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	30,980,330.00	14,665,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,696,900.00	2,480,000.00
210604	Урсгал засвар	17,283,430.00	12,185,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	35,456,000.00	18,875,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	35,456,000.00	18,875,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	120,632,132.00	69,356,404.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	115,916,230.00	68,057,760.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,000,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	409,200.00	409,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	121,258.00	124,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,420,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	732,444.00	732,444.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,641,480.00	26,515,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,641,480.00	26,515,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	143,306,695.63	117,024,837.60
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	36,604,800.00	49,935,794.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	10,966,800.00	9,097,264.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмжп	-	28,616,530.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчид төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	7,638,000.00	9,822,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	18,000,000.00	2,400,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	106,647,451.63	63,127,589.51
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	106,647,451.63	63,127,589.51
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	54,444.00	3,961,454.09
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	54,444.00	3,961,454.09
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ЗАРЛАГЫН ДҮН (II)**	**2,045,876,974.49**	**2,175,470,409.74**
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)**	**(14,233,986.60)**	**16,561,209.26**
14	**ҮЙЛ АЖИЛАГААНЫ БУС ОРЛОГО**	**-**	**-**
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)**	**-**	**-**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**82,331,900.00**	**24,379,400.00**
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	82,331,900.00	24,379,400.00
2251	Үндсэн хөрөнгө олж бэлтгэхэд төлсөн	82,331,900.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	82,331,900.00	24,379,400.00

5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**82,331,900.00**	**24,379,400.00**
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)**	**(82,331,900.00)**	**(24,379,400.00)**
9	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН**	**-**	**-**
10	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**-**	**-**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VII)**	**-**	**-**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)**	**(96,565,886.60)**	**(7,818,190.74)**
14	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**104,384,077.34**	**7,818,190.74**
15	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**7,818,190.74**	**-**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
1	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,281,164,832.07**	**230,346,979.54**	**640,288,326.65**	**3,151,800,138.26**
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,281,164,832.07	230,346,979.54	640,288,326.65	3,151,800,138.26
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	178,669,194.97	178,669,194.97
10	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	-	-
11	**2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**2,281,164,832.07**	**230,346,979.54**	**818,957,521.62**	**3,330,469,333.23**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,281,164,832.07	230,346,979.54	818,957,521.62	3,330,469,333.23
19	**Тайлант үеийн үр дүн**	**-**	**-**	**109,658,653.40**	**109,658,653.40**
20	**2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,281,164,832.07**	**230,346,979.54**	**928,616,175.02**	**3,440,127,986.63**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
11000	**Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл**			
11100	**Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл**	**-**	**-**	**-**
11200	**Кассын оны эхний үлдэгдэл**	**-**	**-**	**-**
12	**Татварын бус орлого**	**2,074,820,500.00**	**1,989,408,429.49**	**85,412,070.51**
12000	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**142,460,300.00**	**124,483,616.22**	**17,976,683.78**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /үндсэн/	142,460,300.00	124,483,616.22	17,976,683.78
120010	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /туслах/	-	2,068,029.00	(2,068,029.00)
12200	**Тусламжийн орлого**	**1,932,360,200.00**	**1,862,856,784.27**	**69,503,415.73**
122005	Төсвөөс санхүүжих	1,932,360,200.00	1,862,856,784.27	69,503,415.73
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,074,820,500.00**	**1,989,408,429.49**	**85,412,070.51**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,074,820,500.00**	**1,989,408,429.49**	**85,412,070.51**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,970,216,300.00**	**1,939,472,635.49**	**30,743,664.51**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,568,911,400.00**	**1,564,870,184.02**	**4,041,215.98**
210101	Үндсэн цалин	900,831,500.00	874,474,355.04	26,357,144.96

210102	Нэмэгдэл	495,635,200.00	470,530,350.81	25,104,849.19
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	54,331,000.00	106,014,368.59	(51,683,368.59)
210104	Урамшуулал	105,113,700.00	104,207,817.86	905,882.14
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,000,000.00	9,643,291.72	3,356,708.28
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**196,113,800.00**	**192,261,053.97**	**3,852,746.03**
210201	Тэтгэврийн даатгал	134,200,900.00	132,117,763.99	2,083,136.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,478,200.00	15,435,129.74	43,070.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,739,100.00	7,698,743.80	40,356.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	7,739,100.00	7,708,505.59	30,594.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30,956,500.00	29,300,910.85	1,655,589.15
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**34,983,700.00**	**34,677,393.50**	**306,306.50**
210401	Бичиг хэрэг	2,900,000.00	3,197,550.00	-297,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,800,000.00	23,497,913.50	1,302,086.50
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,900,000.00	2,584,400.00	315,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	383,700.00	383,640.00	60.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,000,000.00	5,013,890.00	(1,013,890.00)
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**35,259,500.00**	**34,737,600.00**	**521,900.00**
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	24,259,500.00	24,259,400.00	100.00
210604	Урсгал засвар	11,000,000.00	10,478,200.00	521,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	20,000,000.00	18,875,000.00	1,125,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	20,000,000.00	18,875,000.00	1,125,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**84,217,400.00**	**69,356,404.00**	**14,860,996.00**
210801	Мэргэжлийн үйлчилгээний төлбөр	81,915,700.00	68,057,760.00	13,857,940.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,000,000.00	-	1,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	409,200.00	409,200.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар, оношилгоо	127,000.00	124,000.00	3,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	33,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	-	-
210807	Нийтлэг үйлчилгээний төлбөр хураамж	732,500.00	732,444.00	56.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**30,730,500.00**	**24,695,000.00**	**6,035,500.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,730,500.00	24,695,000.00	6,035,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**104,604,200.00**	**49,935,794.00**	**54,668,406.00**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	**-**	**-**	**-**
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	-	-	-
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	9,097,300.00	9,097,264.00	36.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	78,184,900.00	28,616,530.00	49,568,370.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	9,822,000.00	9,822,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,500,000.00	2,400,000.00	5,100,000.00
3	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**-**	**-**	**-**
30	**Нэр данс, зөрүү, төсөл хөтөлбөрийн орлого**	**-**	**-**	**-**
300001	**Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт**	**-**	**-**	**-**
12000	**Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**-**	**-**	**-**
12100	**Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл**	**-**	**-**	**-**
12200	**Кассын дансны эцсийн үлдэгдэл**	**-**	**-**	**-**

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
11000	Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл	-	-	-
11100	Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл	-	-	-
11200	Кассын оны эхний үлдэгдэл	-	-	-
71702	**Соёл урлаг**	**139,495,600.00**	**138,932,336.65**	**563,263.35**
80101	**Үндсэн үйл ажиллагааны зардал**	**-**	**-**	**-**
80111	**Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал**	**139,495,600.00**	**138,932,336.65**	**563,263.35**
12	**Татварын бус орлого**	**139,495,600.00**	**138,932,336.65**	**563,263.35**
12200	**Тусламжийн орлого**	**139,495,600.00**	**138,932,336.65**	**563,263.35**
122005	Төсвөөс санхүүжих	139,495,600.00	138,932,336.65	563,263.35
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**139,495,600.00**	**138,932,336.65**	**563,263.35**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**139,495,600.00**	**138,932,336.65**	**563,263.35**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**139,495,600.00**	**138,932,336.65**	**563,263.35**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**137,788,400.00**	**137,225,136.65**	**563,263.35**
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,986,300.00	10,797,018.74	6,189,281.26
210302	Түлш, халаалт	117,870,100.00	117,870,117.00	(17.00)
210303	Цэвэр, бохир ус	2,932,000.00	8,558,000.91	(5,626,000.91)
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,707,200.00	1,707,200.00	-
210604	Урсгал засвар	1,707,200.00	1,707,200.00	-
12000	**Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**-**	**-**	**-**
12100	**Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл**	**-**	**-**	**-**
12200	**Кассын дансны эцсийн үлдэгдэл**	**-**	**-**	**-**

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 6,631.5 мянган төгрөгийн нийт 7 алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 700.0 мянган төгрөгийн 3 алдааг залруулж, 2,837.2 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт, 2,599.9 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 494.4 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмжийг тус тус хүргүүллээ.

Залруулсан алдаа:

Аудитаар нийт 6,631.5 мянган төгрөгийн 7 алдаа[1] илрүүлж аудитын явцад бүрэн залруулсан. Үүнд:

- Санхүүгийн тайланд 161.0 мянган төгрөгийн өглөгийг илүү тайлагнасан;
- Санхүүгийн тайланд 350.0 мянган төгрөгийн авлагыг илүү тайлагнасан;
- Санхүүгийн байдлын тайланд цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардлын 189.0 мянган төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнасан.

Залруулагдаагүй алдаа:

Аудитаар нийт 5,931.5 мянган төгрөгийн 4 зөрчил[2] илэрч дараах байдлаар шийдвэрлэлээ.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Хоолны мөнгө давхардуулан олгосонтой холбоотой

   <u>Илрүүлэлт</u>:

   Аудитаар албан томилолтоор ажилласан албан хаагчдад 1,590.0 мянган төгрөгийн хоолны мөнгийг давхардуулан олгосон зөрчил илэрлээ.

[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.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т *(Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих;)*, Засгийн газрын 2019 оны 6 дугаар тогтоолоор батлагдсан “Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгох журам”-ын 2 дугаар зүйлийн 2.2-т *(Албан томилолтоор ажиллах үеийн нөхөх төлбөр дараах зардлаас бүрдэнэ: 2.2.1. унааны зардал; 2.2.2. байрны зардал; 2.2.3. хоолны зардал)* заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Тайлант онд илүү, давхардуулан тооцож олгосон нийт 1,590.0 мянган төгрөгийн хоолны зардлыг хавсралтад заасан албан хаагч нараар Дундговь аймгийн Төрийн сан банк дахь 100080000955 тоот дансанд 2026 оны 05 дугаар сарын 20-ны дотор нөхөн төлүүлэх.

2. Эрх зүйн үндэслэлгүй урамшуулал олгосонтой холбоотой

<u>*Илрүүлэлт*</u>:

Аудитаар сахилгын шийтгэлгүйд тооцогдох хугацаа дуусаагүй нягтлан бодогчид 1,247.2 мянган төгрөгийн улирлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгосон зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 123 дугаар зүйлийн 123.8-т *(Хөдөлмөрийн сахилгын шийтгэл ногдуулснаас хойш нэг жил өнгөрвөл ажилтныг хөдөлмөрийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцно)*, Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журмын 2.7-т *(Хууль тогтоомжийн дагуу сахилгын шийтгэл хүлээсэн төрийн албан хаагчийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцогдох хугацаа дуусаагүй бол тухайн төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгохгүй.)* заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Сахилгын шийтгэл хүлээсэн нягтлан бодогчид 1,247.2 мянган төгрөгийн олгосон улирлын үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг нөхөн төлүүлж, Дундговь аймгийн Төрийн сан банк дахь 100080000955 тоот дансанд 2026 оны 5 дугаар сарын 20-ны дотор төвлөрүүлэх.

3.2 Албан шаардлага

<u>*Илрүүлэлт:*</u>

Аудитаар батлагдсан эдийн засгийн ангилал зөрчин 2,599.9 мянган төгрөгийн цалин хөлс нэмэгдэл урамшууллын зардлыг ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шитгэлээс төлж төсвийг хяналтгүй зарцуулсан зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д *(төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах)*, 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т *(батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих)*, 16.5.5-д *(батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах)* заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Батлагдсан төсвийг эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулж, холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, зааврыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах.

3.3 Зөвлөмж

<u>*Илрүүлэлт:*</u>

Хувь хүний тээврийн хэрэгслээр ажил, үйлчилгээ гүйцэтгүүлэхдээ анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаагүй, 494.4 мянган төгрөгийн төсвийг хяналтгүй зарцуулсан.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.4-т *(Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдөлгөөн, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна.)*, Төсвийн тухай хуулийн 16.5.2-т *(батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих)* заасныг тус тус зөрчсөн байна.

<u>*Өгсөн зөвлөмж*</u>:

Төсвийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авахдаа ажил гүйцэтгүүлэх болон худалдан авалтын гэрээг байгуулж, анхан шатны баримтын бүрдлийг бүрэн хангаж, төсвийг хяналттай зарцуулж хэвших.

Аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчлийн 89.4 хувийг залруулагдаагүй, 10.6 хувийг залруулсан алдаа эзэлж байна. Нийт 5,931.5 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчлийн 494.4 мянган төгрөг нь нийцлийн аудитын асуудал, 5,437.1 мянган төгрөг нь санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчил байна. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн залруулагдах боломжгүй, аудитын дүгнэлтэд нөлөөлөх 5,437.1 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон материаллаг түвшнээс 17,137.8 мянган төгрөгөөр 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			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайланд ажилчидтай холбогдсон өглөгийг илүү тайлагнасан	1	161.0			1	161.0	1	161.0		
Санхүүгийн тайланд ажилчидтай холбогдсон цалингийн авлагыг илүү тайлагнасан	1	350.0			1	350.0	1	350.0		
Санхүүгийн байдлын тайланд цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардлын зөрүүтэй тайлагнасан	1	189.0			1	189.0	1	189.0		
Дүн	**3**	**700.0**	**-**	**-**	**3**	**700.0**	**3**	**700.0**	**0**	**0**

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл : /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
Сахилгын шийтгэлгүйд тооцогдох хугацаа дуусаагүй нягтлан бодогчид улирлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгосон.	1	1,247.2	1	1,247.2						
Албан томилолтоор ажилласан албан хаагчдад хоолны мөнгийг цалингийн сангаас давхардуулан олгосон	1	1,590.0	1	1,590.0						
Батлагдсан эдийн засгийн ангилал зөрчин цалин хөлс нэмэгдэл урамшууллын зардлыг ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шитгэлээс төлж төсвийг хяналтгүй зарцуулсан	1	2,599.9			1	2,599.9				
Дүн	**3**	**5,437.1**	**2**	**2,837.2**	**1**	**2,599.9**	**-**	**-**	**-**	**-**

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										
Хувь хүний тээврийн хэрэгслээр ажил, үйлчилгээ гүйцэтгүүлэхдээ анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаагүй, төсвийг хяналтгүй зарцуулсан.	1	494.4					1	494.4		
Дүн	**1**	**494.4**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1**	**494.4**	**-**	**-**