

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Мал эмнэлгийн газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДУА-2025/81/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Дундговь аймаг</p> <p>2026 он</p>	<p>Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох Утас: 70592439 Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: Т.Батсайхан Утас: 70592225 Цахим хаяг: Batsaikhant@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор: Ж.Угтахбаяр Утас: 70593113 Цахим хаяг: Ugtakhbayarj@audit.gov.mn</p> <p>Аудитор: Г.Үүрийтуяа Утас: 70593208 Цахим хаяг: Uurintuyag@audit.gov.mn</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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	/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	11
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

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2026.02.16 № 31

танай _____ -ны № _____ -т

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-г заасны дагуу Дундговь аймгийн Мал эмнэлгийн газрын 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 Мал эмнэлгийн газрын 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 нийт 699.9 сая төгрөг богино хугацаат өр төлбөр үүссэнээс хувь хүмүүст өгөх 26.5 сая төгрөгийн өглөг, төсөв буцаан татагдсанаас олгож чадаагүй мал амьтны тарилга хийлгэсний гэрээний хөлс 666.9 сая төгрөгийн материаллаг дүнтэй өглөгүүд байна.

Уг үйл явцыг 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

4826050102

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, 45 арга хэмжээг хэрэгжүүлж, аймгийн Засаг даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилт 95.8 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	-	-
32	БОГИНО ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	-	-
33	АВЛАГА	5,427,565.66	684,702,502.84
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	5,427,565.66	2,108,092.84
33101	Цалингийн авлага	3,001,092.84	2,108,092.84
33103	ХАОАТ-ын авлага	2,426,472.82	-
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	10,686,960.00
33500	Бусад авлага	-	671,907,450.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	-	671,907,450.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	384,696,872.34	566,621,300.76
35100	Түүхий эд материал	318,094,632.36	473,606,812.78
35110	Тусгай зориулалттай материал	24,686,000.00	24,686,000.00
35130	Эм боох материал	293,408,632.36	448,920,812.78
35400	Хангамжийн материал	64,252,239.98	90,664,487.98
35410	Бичиг хэргийн материал	4,502,360.00	5,461,560.00
35420	Аж ахуйн материал	21,840,640.98	42,694,000.98
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	16,377,500.00	15,587,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,228,589.00	12,300,489.00
35450	Барилгын засварын материал	19,303,150.00	14,620,938.00
35600	Мал амьтад	2,350,000.00	2,350,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	-	-
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)	390,124,438.00	1,251,323,803.60
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	631,097,975.79	528,087,479.75
39200	Биет хөрөнгө	631,097,975.79	528,087,479.75
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	242,246,423.25	242,246,423.25
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(90,819,129.23)	(102,713,844.44)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	453,846,207.15	453,846,207.15
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл	(182,665,988.53)	(248,160,113.53)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	491,479,168.20	538,834,168.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(298,763,214.48)	(365,306,612.20)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	57,453,534.44	57,453,534.44
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(41,679,025.01)	(48,112,283.12)
39301	Програм хангамж	2,130,000.00	2,130,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж	(2,130,000.00)	(2,130,000.00)
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)	631,097,975.79	528,087,479.75
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)	1,021,222,413.79	1,779,411,283.35
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	9,737,683.41	699,771,741.65
41300	Өглөг	9,737,683.41	699,771,741.65
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	3,998,091.41	5,665,362.95
41312	НДШ-ийн өглөг	3,998,091.41	-
41313	ХАОАТ-ын өглөг	-	5,665,362.95
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	769,000.00
413206	Шуудан холбооны өглөг	-	446,900.00
413210	Урсгал засварын зардлын тооцоо	-	24,000.00
413213	Бусад зардлын өглөг	-	298,100.00
41360	Бусад өглөг	5,739,592.00	693,337,378.70
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	666,837,178.70
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	5,739,592.00	26,500,200.00
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)	9,737,683.41	699,771,741.65
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,011,484,730.38	1,079,639,541.70
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	845,130,423.59	913,285,234.91
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	842,730,835.74	845,130,423.59
51220	Тайлант үеийн үр дүн	2,399,587.85	68,154,811.32
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	166,354,306.79	166,354,306.79
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)	1,011,484,730.38	1,079,639,541.70

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)	1,021,222,413.79	1,779,411,283.35
---	------------------------------------------------------	-------------------------	-------------------------

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	-	-
13	ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,310,497,137.50	2,062,418,056.30
1310	Улсын төсвөөс	1,627,490,500.00	1,229,089,764.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,627,490,500.00	1,229,089,764.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,683,006,637.50	833,328,292.30
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	29,308,837.50	43,089,292.30
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	1,653,697,800.00	790,239,000.00
12	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ОРЛОГО	1,344,365,033.53	1,242,581,570.00
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	1,344,365,033.53	1,242,581,570.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,500,000.00	2,464,100.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	1,500,000.00	2,464,100.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	144,572,200.00	40,800,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Материал	1,198,292,833.53	1,199,317,470.00
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,654,862,171.03	3,304,999,626.30
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,652,462,583.18	3,236,844,814.98
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,284,752,752.53	3,198,011,966.96
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	943,994,131.65	975,992,251.70
210101	Үндсэн цалин	505,208,097.08	511,266,646.71
210102	Нэмэгдэл	243,701,723.64	283,441,048.90
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	122,824,089.47	125,318,999.09
210104	Урамшуулал	72,260,221.46	55,965,557.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	118,803,698.80	127,632,697.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	74,802,330.66	76,342,520.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,800,274.19	12,585,779.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,200,411.29	7,188,082.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,400,137.10	6,308,713.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,600,545.56	25,207,603.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,070,037.37	25,043,921.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,345,903.37	10,313,895.94
210302	Түлш, халаалт	12,935,000.00	11,250,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,789,134.00	3,480,025.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,933,785.00	44,347,801.10
210401	Бичиг хэрэг	2,642,750.00	6,406,380.10
210402	Тээвэр, шатахуун	31,149,631.00	29,150,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,821,082.00	3,157,225.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн усгал, ариутгал	-	74,160.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,320,322.00	5,559,636.00
2105	Нормативт зардал	1,229,118,395.23	1,045,503,859.48
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,229,118,395.23	1,045,503,859.48
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,751,500.00	8,653,800.00
210604	Урсгал засвар	20,751,500.00	8,653,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	48,034,000.00	13,520,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	48,034,000.00	13,520,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,686,700,880.00	794,620,040.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,677,535,680.00	793,498,340.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	497,200.00	122,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	339,100.00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	88,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,860,000.00	660,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	170,346,324.48	162,697,596.04
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,817,600.00	10,282,100.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	2,050,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	157,528,724.48	150,365,496.04
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	367,709,830.65	38,832,848.02
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	166,873,090.05	18,516,607.60
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	75,722,898.05	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчид төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	91,150,192.00	18,516,607.60
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	199,848,099.70	20,316,240.42
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	187,838,210.70	19,081,478.18
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,009,889.00	1,234,762.24
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	988,640.90	-
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	988,640.90	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	4,652,462,583.18	3,236,844,814.98
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	2,399,587.85	68,154,811.32
14	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГО	-	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	-	-
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	-
6	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)	2,399,587.85	68,154,811.32

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	-	-
13	ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,310,497,137.50	2,062,418,056.30
1310	Улсын төсвөөс	1,627,490,500.00	1,275,373,264.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,627,490,500.00	1,229,089,764.00
131004	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлэх зээлээс эргэж төлөгдөх	-	46,283,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,683,006,637.50	787,044,792.30
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	29,308,837.50	43,089,292.30
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	1,653,697,800.00	743,955,500.00
12	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ОРЛОГО	1,500,000.00	2,464,100.00
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	1,500,000.00	2,464,100.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,500,000.00	2,464,100.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	1,500,000.00	2,464,100.00
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,311,997,137.50	2,064,882,156.30
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,311,997,137.50	2,064,882,156.30
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,950,026,898.85	2,022,009,999.88
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	942,222,237.68	971,756,362.24
210101	Үндсэн цалин	503,436,203.11	507,030,757.25
210102	Нэмэгдэл	243,701,723.64	283,441,048.90
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	122,824,089.47	125,318,999.09
210104	Урамшуулал	72,260,221.46	55,965,557.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	118,803,698.80	127,632,697.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	74,802,330.66	76,342,520.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,800,274.19	12,585,779.00

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,200,411.29	7,188,082.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,400,137.10	6,308,713.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,600,545.56	25,207,603.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,855,037.37	46,043,921.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,345,903.37	10,313,895.94
210302	Түлш, халаалт	13,720,000.00	32,250,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,789,134.00	3,480,025.20
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,149,245.00	29,582,719.00
210401	Бичиг хэрэг	2,257,450.00	6,010,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,589,631.00	16,624,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,841,432.00	2,710,325.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	74,160.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,460,732.00	4,162,784.00
2105	Нормативт зардал	16,904,300.00	3,913,200.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	16,454,300.00	2,873,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	450,000.00	1,040,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	77,278,500.00	38,087,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	43,192,500.00	6,555,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	19,800,000.00
210604	Урсгал засвар	34,086,000.00	11,732,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	48,034,000.00	13,520,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	48,034,000.00	13,520,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,686,700,880.00	785,624,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,677,535,680.00	784,502,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	497,200.00	122,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	339,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	88,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,860,000.00	660,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	79,000.00	5,850,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	79,000.00	3,000,000.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	2,850,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	361,970,238.65	42,872,156.42
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	161,133,498.05	11,868,956.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	75,722,898.05	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчид төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	85,410,600.00	11,868,956.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	199,848,099.70	31,003,200.42
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	187,838,210.70	19,081,478.18
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,009,889.00	11,921,722.24
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	988,640.90	-
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	988,640.90	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ЗАРЛАГЫН ДҮН (II)	3,311,997,137.50	2,064,882,156.30
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)	-	-
14	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГО	-	-
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	-	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)	-	-
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)	-	-
14	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
15	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

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	-	166,354,306.79	842,730,835.74	1,009,085,142.53
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	166,354,306.79	842,730,835.74	1,009,085,142.53
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	2,399,587.85	2,399,587.85
10	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	-	-
11	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	-	166,354,306.79	845,130,423.59	1,011,484,730.38
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	166,354,306.79	845,130,423.59	1,011,484,730.38
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	68,154,811.32	68,154,811.32
20	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	166,354,306.79	913,285,234.91	1,079,639,541.70

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	1,370,993,100.00	1,212,472,385.82	83,728,114.18
12000	Нийтлэг татварын бус орлого	1,500,000.00	2,464,100.00	(964,100.00)
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /үндсэн/	1,500,000.00	2,464,100.00	(964,100.00)
12200	Тусламжийн орлого	1,369,493,000.00	1,210,008,285.82	84,692,214.18
122005	Төсвөөс санхүүжих	1,369,493,000.00	1,210,008,285.82	84,692,214.18
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,370,993,100.00	1,212,472,385.82	158,520,714.18
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,370,993,100.00	1,212,472,385.82	158,520,714.18
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,354,352,200.00	1,200,603,429.82	153,748,770.18
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	966,380,300.00	938,300,328.18	28,079,971.82
210101	Үндсэн цалин	545,708,500.00	507,030,757.25	38,677,742.75
210102	Нэмэгдэл	261,109,700.00	249,985,014.84	11,124,685.16
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	83,994,400.00	125,318,999.09	(41,324,599.00)
210104	Урамшуулал	75,567,700.00	55,965,557.00	19,602,143.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	123,375,300.00	123,124,761.50	250,538.50

210201	Тэтгэврийн даатгал	74,159,800.00	73,909,261.50	250,538.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,303,800.00	12,303,800.00	-
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,151,900.00	6,151,900.00	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,151,900.00	6,151,900.00	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	24,607,900.00	24,607,900.00	-
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	50,941,500.00	46,043,921.14	4,897,578.86
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,002,100.00	10,313,895.94	1,688,204.06
210302	Түлш, халаалт	32,356,100.00	32,250,000.00	106,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,583,300.00	3,480,025.20	3,103,274.80
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,664,100.00	20,847,919.00	2,816,181.00
210401	Бичиг хэрэг	6,160,000.00	6,010,650.00	149,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,896,900.00	7,890,000.00	6,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,665,200.00	2,710,325.00	954,875.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,323,000.00	74,160.00	1,248,840.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,619,000.00	4,162,784.00	456,216.00
2105	Нормативт зардал	6,416,100.00	3,913,200.00	2,502,900.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,262,600.00	2,873,200.00	1,389,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,153,500.00	1,040,000.00	1,113,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	38,087,100.00	38,087,100.00	-
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	8,957,300.00	6,555,000.00	2,402,300.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	19,999,100.00	19,800,000.00	199,100.00
210604	Урсгал засвар	9,130,700.00	11,732,100.00	(2,601,400.00)
2107	Томилолт, зочны зардал	11,560,000.00	11,540,000.00	20,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,560,000.00	11,540,000.00	20,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж	130,846,800.00	15,896,200.00	114,950,600.00
210801	Мэргэжлийн үйлчилгээний төлбөр	121,920,000.00	14,774,500.00	107,145,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	645,000.00	-	645,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	450,000.00	122,600.00	327,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар, оношилгоо	339,100.00	339,100.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	157,700.00	-	157,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,200,000.00	660,000.00	6,540,000.00
210807	Нийтлэг үйлчилгээний төлбөр хураамж	135,000.00	-	135,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,081,000.00	2,850,000.00	231,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	111,000.00	-	111,000.00
210902	Сургалт, дадлага, бэлтгэлийн зардал	2,970,000.00	2,850,000.00	120,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,640,900.00	11,868,956.00	4,771,944.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	-	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	16,077,000.00	11,868,956.00	4,208,044.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	563,900.00	-	563,900.00
12000	Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-
12100	Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл	-	-	-
12200	Кассын дансны эцсийн үлдэгдэл	-	-	-
11000	Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл	-	-	-
11100	Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл	-	-	-
11200	Кассын оны эхний үлдэгдэл	-	-	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (I)	833,328,292.30
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	833,328,292.30
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	821,406,570.06
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	33,456,034.06
210102	Нэмэгдэл	33,456,034.06
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,507,936.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,433,259.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	281,979.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,036,182.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	156,813.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	599,703.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,734,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,734,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,980,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,980,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	769,727,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	769,727,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,921,722.24
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	11,921,722.24
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,921,722.24
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР (II)	833,328,292.30
13	ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	833,328,292.30
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	833,328,292.30
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	43,089,292.30
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	790,239,000.00
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-
11000	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
12000	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 144,557.5 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 17,967.0 мянган төгрөгийн 2 алдааг залруулж, 1,110.9 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт, насжилт өндөртэй авлага барагдуулахтай холбоотой 2,108.1 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт хангахтай холбоотой 123,371.5 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмжийг тус тус хүргүүлээ.

Залруулсан алдаа:

Аудитаар нийт 17,967.0 мянган төгрөгийн 2 алдаа¹ илрүүлж аудитын явцад бүрэн залруулсан. Үүнд:

- Санхүүгийн байдлын тайланд цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардлын 4,354.1 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан
- Хувь хүний орлогын албан татварын өглөг болон хувь хүнд төлөх 13,612.9 мянган төгрөгийн өглөгийг санхүүгийн дутуу тайлагнасан.

Залруулагдаагүй алдаа:

Аудитаар нийт 126,590.5 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрч, нөхөн төлүүлэх 2 төлбөрийн акт, зөрчил арилгах 1 албан шаардлага, ажил сайжруулах 1 зөвлөмжийг хүргүүлээ.

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.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Хоолны мөнгө давхардуулан олгосонтой холбоотой

Илрүүлэлт:

Аудитаар албан томилолтоор ажилласан албан хаагчдад 360.0 мянган төгрөгийн хоолны мөнгийг давхардуулан олгосон зөрчил илэрлээ.

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 360.0 мянган 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. Цалин, хөлс буруу тооцож олгосонтой холбоотой

Илрүүлэлт:

Аудитаар албан хаагчийн цалинг буруу тооцоолж 750.9 мянган төгрөгийн цалинг илүү олгосон зөрчил илэрлээ.

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*), Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйл 13.6-т (*Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна*), 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т (*холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах;*), 20.2.5-д (*дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;*) заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын даргад илүү тооцож олгосон 750.9 мянган төгрөгийн төгрөгийг нөхөн төлүүлж, Дундговь аймгийн Төрийн сан банк дахь 100080000955 тоот дансанд 2026 оны 7 дугаар сарын 20-ны дотор төвлөрүүлэх.

3.2 Албан шаардлага

Илрүүлэлт:

Аудитаар насжилт өндөртэй ажилчидтай холбогдсон 2,108.1 мянган мөнгөний цалингийн авлагыг барагдуулах арга хэмжээ аваагүй зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д (*төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх.*), Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.5-д (*дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах*), мөн хуулийн 20.2.6-д (*хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах*) заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Насжилт өндөртэй цалингийн авлагыг барагдуулах арга хэмжээ авч, цаашид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байхад анхаарч ажиллах.

3.3 Зөвлөмж

Илрүүлэлт:

Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулбал зохих 123,371.5 мянган төгрөгийн төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэр, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын гүйлгээг бүрэн байршуулаагүй, хуулийн хэрэгжилт 88.1 хувьтай.

Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн (Шилэн дансны зарчим) 4.1.3-т (*тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх*)

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хангаж, цахим хуудсанд мэдээллийг бүрэн оруулж хэвших.

Аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчлийн 87.6 хувийг залруулагдаагүй, 12.4 хувийг залруулсан алдаа эзэлж байна. Нийт 126,590.5 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчлийн 123,371.5 мянган төгрөг нь нийцлийн аудитын асуудал, 3,218.9 мянган төгрөг нь санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчил байна. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн залруулагдах боломжгүй, аудитын дүгнэлтэд нөлөөлөх 3,218.9 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон материаллаг түвшнээс 35,976.5 мянган төгрөгөөр бага тул “ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ” дүгнэлт өглөө.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. 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 байдлын тайланд цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардлын зөрүүтэй тайлагнасан	1	4,354.1			1	4,354.1	1	4,354.1		
Хувь хүний орлогын албан татварын өглөг болон хувь хүнд төлөх өглөгийг санхүүгийн дутуу тайлагнасан	1	13,612.9	1	13,612.9			1	13,612.9		
Дүн	2	17,967.0	1	13,612.9	1	4,354.1	2	17,967.0	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
Албан томилолтоор ажилласан албан хаагчдад хоолны мөнгийг давхардуулан олгосон	1	360.0	1	360.0						
Албан хаагчийн цалинг буруу тооцоолж, илүү олгосон	1	750.9	1	750.9						
Насжилт өндөртэй ажилчидтай холбогдсон цалингийн авлагыг барагдуулах арга хэмжээ аваагүй	1	2,108.1			1	2,108.1				
Дүн	3	3,218.9	2	1,110.9	1	2,108.1	-	-	-	-

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										
Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулбал зохих төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах шийдвэр, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын гүйлгээг бүрэн байршуулаагүй, хуулийн хэрэгжилт 88.1 хувьтай.	1	123,371.5					1	123,371.5		
Дүн	1	123,371.5	-	-	-	-	1	123,371.5	-	-