



## ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

### САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

**Дөрвөлжин сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

**Аудитын код: ЗАА-2026/210/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: [www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Улиастай сум

2026 он

Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын

тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: Bat-Undraad@audit.gov.mn

Аудитын менежер :Х.Болдбаатар

Утас:99105506

Цахим хаяг: Boldbaatar.kh@audit.gov.mn

Аудитор: Д.Пүүжмаа

Утас:99080797

Цахим хаяг: puujmaad@audit.gov.mn:

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## АГУУЛГА

---

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт .....
  2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл .....
  3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....
    - 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа .....
    - 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин .....
    - 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал .....
    - 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт .....
  4. Аудитын тайлан .....
  - 4.1 Ерөнхий зүйл .....
  - 4.2 Материаллаг байдал .....
  - 4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....
  - 4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал .....
  - 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .....
  - 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал .....
5. Аудитын илрүүлэлт .....
  6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.....

### Товчилсон үгийн жагсаалт

<b>УСНББОУС</b>	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
<b>АДБОУС</b>	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
<b>ЗДТГ</b>	Засаг Даргын Тамгын Газар
<b>ИТХ</b>	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Улиастай сум, Завхан аймаг 81090  
Утас/Факс: 7046-3612  
Цахим шуудан: zavkhan@audit.gov.mn

2026.02.13 № 94  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

ДӨРВӨЛЖИН СУМЫН ЗАСАГ  
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН  
ДАРГА В.УРАНЧИМЭГ-Т

**Хязгаарлалттай дүгнэлт**

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дөрвөлжин сумын Засаг даргын Тамгын 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 аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Дөрвөлжин сумын Засаг даргын Тамгын 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**

Хязгаарлалттай санал 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 нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Гэрээгээр гүйцэтгүүлсэн ажлыг гэрээт хугацаанд нь дуусгуулж хүлээж аваагүй Засаг даргын нөөц хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан, сахилгын шийтгэлтэй албан хаагчид үр дүнгийн урамшуулал олгосон, албан хаагчид цалин амралт мөнгийг давхардуулан олгосон, үр дүнгийн урамшуулал олгохдоо гэрээг дүгнээгүй, Хүнс хөдөө аж ахуйн мэргэжилтэндээ ажил хавсарсны нэмэгдлийг журам зөрчин олгосон зэрэг нийт 46.2 сая төгрөгийн зөрчлүүд гаргасан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль, Иргэний хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг зөрчсөн, мөн тохиолдсон байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх, эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

**Асуудлыг онцолсон хэсэг**

Тус байгууллага нь санхүүгийн тайланд 99.4 сая төгрөгийн төвлөрүүлэх шилжүүлгийг өглөгөөр тусгасан, 40.0 сая төгрөгийн орлого дутуу тайлагнасан, 20.0 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг данс бүртгэлд тусгахдаа зөв ангилж бүртгээгүй, 51.1 сая төгрөгийн өвс тэжээлийг данс бүртгэлд тусгаагүй, байгууллагад төлөх 15.0 сая төгрөгийн өглөгийг илүү тусгасан алдаа гаргасныг аудитын явцад залрууллаа.

D:\Албан бичиг\А4-2026.docx

812605167

#### Аудитын гол асуудал

Дөрвөлжин сумын Засаг даргын Тамгын газар нь сумын Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн хөрөнгө оруулалтаар 383.5 сая төгрөгийн, хандив тусламжаар 69.9 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг данс бүртгэлд тусгаж, 113.5 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг Аймгийн болон сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын шийдвэрээр акталсан байна.

#### Бусад асуудлын хэсэг

Сумын хөгжлийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан төрийн албан хаагчийн ая тухтай ажиллах нөхцөлөөр хангах ажлын хүрээнд байгууллагын ажилчдынхаа нөөц бололцоог ашиглан байгууллагадаа ариун цэврийн өрөө болон иргэний танхимыг тохижуулан засварлаж, ажилласан 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



Д.БАТ-УНДРАА

## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	5,336,575.30	5,188,556.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	128,556.00	128,556.00
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	5,208,019.30	5,060,000.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	148,019.30	0.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	5,060,000.00	5,060,000.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	27,398,733.00	79,531,833.00
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	10,553,953.00	10,553,953.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	10,553,953.00	10,553,953.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	16,844,780.00	68,977,880.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,299,400.00	2,309,500.00
35420	Аж ахуйн материал	6,036,280.00	7,082,080.00
35470	Бусад хангамжийн материал	8,509,100.00	59,586,300.00
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>32,735,308.30</b>	<b>84,720,389.00</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	1,798,010,553.43	2,220,781,776.82
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	1,787,421,053.43	2,210,229,776.82
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,260,732,930.39	1,412,541,947.39
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-544,969,388.70	-599,791,987.38
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	344,744,800.00	365,773,509.20
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-103,424,383.09	-124,134,210.58
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	293,938,793.80	307,008,555.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-116,256,686.50	-67,064,701.52
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	100,457,766.00	114,957,766.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,909,579.73	-20,842,730.43
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	617,203,601.22	955,994,520.62
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-60,320,899.96	-134,436,991.48
39217	Ном	224,100.00	224,100.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	10,589,500.00	10,552,000.00
39301	Програм хангамж	2,600,000.00	2,600,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,562,500.00	-2,600,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,552,000.00	10,552,000.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>1,798,010,553.43</b>	<b>2,220,781,776.82</b>
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>1,830,745,861.73</b>	<b>2,305,502,165.82</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	1,602,900.00	15,450,957.00
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	1,602,900.00	15,450,957.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	144,900.00	0.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,458,000.00	14,651,191.00
<b>4136</b>	<b>Бусад өглөг</b>	0.00	799,766.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.00	799,766.00
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>1,602,900.00</b>	<b>15,450,957.00</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	1,829,142,961.73	2,290,051,208.82
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	812,019,150.39	812,019,150.39
511001	Засгийн газрын оруулсан капитал загийн газрын сан	812,019,150.39	812,019,150.39
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	723,780,896.70	1,184,689,143.79
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-248,031,205.27	723,780,896.70
51220	Тайлант үеийн үр дүн	971,812,101.97	460,908,247.09
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	293,342,914.64	293,342,914.64
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>1,829,142,961.73</b>	<b>2,290,051,208.82</b>
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>1,830,745,861.73</b>	<b>2,305,502,165.82</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,160,696,869.00</b>	<b>1,309,614,561.30</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	90,146,669.00	42,103,944.30
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	90,146,669.00	42,103,944.30
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	1,070,550,200.00	1,196,922,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,070,550,200.00	1,196,922,300.00
<b>1330</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас</b>	0.00	70,588,317.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	70,588,317.00
<b>12</b>	<b>БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ОРЛОГО</b>	<b>1,084,562,931.22</b>	<b>683,058,525.60</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	1,084,562,931.22	683,058,525.60
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,750,000.00	2,500,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,750,000.00	2,500,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,079,812,931.22	629,481,325.60
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	0.00	51,077,200.00
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>2,245,259,800.22</b>	<b>1,992,673,086.90</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,265,730,198.25</b>	<b>1,490,652,639.76</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	1,156,235,409.14	1,248,953,590.42
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	523,347,875.90	611,466,443.30
210101	Үндсэн цалин	338,593,196.23	353,464,829.81
210102	Нэмэгдэл	182,871,929.67	216,533,375.00
210104	Урамшуулал	1,882,750.00	41,468,238.49
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	68,334,300.00	75,989,649.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,467,300.00	50,517,449.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,466,700.00	6,232,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,152,100.00	3,891,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,314,700.00	2,884,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,933,500.00	12,464,400.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	63,279,333.55	76,001,704.26
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,316,347.35	26,678,992.82
210302	Түлш, халаалт	44,962,986.20	49,322,711.44
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	33,657,278.01	33,106,920.00
210401	Бичиг хэрэг	4,156,200.00	4,509,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,868,288.00	24,411,940.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,439,090.01	3,586,780.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,193,700.00	598,900.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	46,587,170.00	27,423,442.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	198,500.00	742,442.00
210602	Тавилга	2,000,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	44,388,670.00	26,681,000.00

<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	15,932,600.00	10,739,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	15,932,600.00	10,739,600.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	2,211,684.40	33,670,099.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	900,500.00	31,712,768.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		
210803	Даатгалын үйлчилгээ	49,500.00	428,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	210,280.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	203,400.00	203,400.00
210807	Газрын төлбөр	848,004.40	1,325,331.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	402,885,167.28	380,555,732.16
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	252,752,937.00	148,999,413.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,230,000.00	880,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	140,902,230.28	230,676,319.16
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	109,494,789.11	241,699,049.34
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	39,222,000.00	8,260,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	39,222,000.00	7,260,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	1,000,000.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	0.00	40,000,000.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	40,000,000.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	70,272,789.11	193,439,049.34
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	69,284,789.11	193,437,323.04
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	988,000.00	1,726.30
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>1,265,730,198.25</b>	<b>1,490,652,639.76</b>
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>979,529,601.97</u></b>	<b><u>502,020,447.14</u></b>
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	7,717,500.00	41,112,200.05
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	7,717,500.00	41,112,200.05
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	-7,717,500.00	-41,112,200.05
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b><u>971,812,101.97</u></b>	<b><u>460,908,247.09</u></b>

## 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>1,160,696,869.00</b>	<b>1,267,805,544.30</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	90,146,669.00	42,103,944.30
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	90,146,669.00	42,103,944.30
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	1,070,550,200.00	1,196,922,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,070,550,200.00	1,196,922,300.00
<b>1330</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас</b>	0.00	28,779,300.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	28,779,300.00
<b>12</b>	<b>БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ОРЛОГО</b>	<b>4,750,000.00</b>	<b>2,500,000.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	4,750,000.00	2,500,000.00
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	4,750,000.00	2,500,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,750,000.00	2,500,000.00
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>1,165,446,869.00</b>	<b>1,270,305,544.30</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,126,224,258.00</b>	<b>1,247,036,144.30</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,016,729,468.89</b>	<b>1,005,337,094.96</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	524,423,119.28	611,611,343.30
210101	Үндсэн цалин	339,668,439.61	353,609,729.81
210102	Нэмэгдэл	182,871,929.67	216,533,375.00
210104	Урамшуулал	1,882,750.00	41,468,238.49
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	68,334,300.00	75,989,649.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,467,300.00	50,517,449.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,466,700.00	6,232,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,152,100.00	3,891,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,314,700.00	2,884,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,933,500.00	12,464,400.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	62,758,600.20	74,106,443.96
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,316,347.35	26,678,992.82
210302	Түлш, халаалт	44,442,252.85	47,427,451.14
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	33,588,778.01	22,690,620.00
210401	Бичиг хэрэг	3,982,100.00	4,023,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,868,288.00	14,481,890.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,439,090.01	3,586,780.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,299,300.00	598,900.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	47,430,170.00	22,337,242.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	853,500.00	1,625,442.00
210602	Тавилга	2,188,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	44,388,670.00	20,711,800.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	14,828,600.00	5,790,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,828,600.00	5,790,000.00

<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	2,211,684.40	33,670,099.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	900,500.00	31,712,768.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	49,500.00	428,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	210,280.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	203,400.00	203,400.00
210807	Газрын төлбөр	848,004.40	1,325,331.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	263,154,217.00	159,141,697.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	253,924,217.00	158,261,697.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,230,000.00	880,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>109,494,789.11</b>	<b>241,699,049.34</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	39,222,000.00	8,260,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	39,222,000.00	7,260,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	1,000,000.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	0.00	40,000,000.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	40,000,000.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	70,272,789.11	193,439,049.34
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	69,284,789.11	193,437,323.04
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	988,000.00	1,726.30
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ЗАРЛАГЫН ДҮН (2)</b>	<b><u>1,126,224,258.00</u></b>	<b><u>1,247,036,144.30</u></b>
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>39,222,611.00</u></b>	<b><u>23,269,400.00</u></b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>39,222,611.00</b>	<b>23,269,400.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	39,222,611.00	23,269,400.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	39,222,611.00	23,269,400.00
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>39,222,611.00</b>	<b>23,269,400.00</b>
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b><u>-39,222,611.00</u></b>	<b><u>-23,269,400.00</u></b>

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	<b>2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл</b>	812,019,150.39	293,342,914.64	-248,031,205.27	857,330,859.76
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>812,019,150.39</b>	<b>293,342,914.64</b>	<b>-248,031,205.27</b>	857,330,859.76
C09	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	971,812,101.97	971,812,101.97
C10	<b>2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>812,019,150.39</b>	<b>293,342,914.64</b>	<b>723,780,896.70</b>	1,829,142,961.73
C11	<b>2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>812,019,150.39</b>	<b>293,342,914.64</b>	<b>723,780,896.70</b>	1,829,142,961.73
C12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C13	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>812,019,150.39</b>	<b>293,342,914.64</b>	<b>723,780,896.70</b>	1,829,142,961.73
C19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	460,908,247.09	460,908,247.09
C20	<b>2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>812,019,150.39</b>	<b>293,342,914.64</b>	<b>1,184,689,143.79</b>	2,290,051,208.82

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>12200</b>	<b>ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	1,070,550,200.00	1,001,265,410.89	1,396,204,844.30	1,228,201,600.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	1,070,550,200.00	1,001,265,410.89	1,396,204,844.30	1,225,201,600.00
<b>14</b>	<b>ОРЛОГО</b>	0.00	4,750,000.00	0.00	2,500,000.00
140020	Дансны орлого	0.00	4,750,000.00	0.00	2,500,000.00
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН</b>	1,070,550,200.00	1,015,515,410.89	1,396,204,844.30	1,230,701,600.00
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	1,070,550,200.00	1,006,015,410.89	1,396,204,844.30	1,228,201,600.00
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	1,028,728,200.00	966,793,410.89	1,005,337,094.96	863,179,879.96
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	535,043,600.00	524,423,119.28	673,753,963.10	611,611,343.30
210101	Үндсэн цалин	380,228,000.00	339,668,439.61	623,219,800.00	353,609,729.81
210102	Нэмэгдэл	154,815,600.00	182,871,929.67	219,163.10	216,533,375.00
210104	Урамшуулал	0.00	1,882,750.00	50,315,000.00	41,468,238.49
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	66,880,500.00	68,334,300.00	6,303,870.30	75,989,649.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,478,700.00	46,467,300.00	52,973.70	50,517,449.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,350,400.00	5,466,700.00	6,232,200.00	6,232,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,059,100.00	3,152,100.00	3,116.10	3,891,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,291,400.00	2,314,700.00	3,116.10	2,884,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,700,900.00	10,933,500.00	12,464.40	12,464,400.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	63,220,200.00	62,758,600.20	55,155,561.00	74,106,443.96
210301	Гэрэл, цахилгаан	20,616,200.00	18,316,347.35	19,461.00	26,678,992.82
210302	Түлш, халаалт	42,604,000.00	44,442,252.85	55,136,100.00	47,427,451.14
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	45,643,800.00	39,398,841.01	33,777,173.40	21,367,270.00
210401	Бичиг хэрэг	3,554,500.00	3,982,100.00	4,916,300.00	4,023,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,658,400.00	16,088,351.00	28,855,100.00	13,158,540.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,230,900.00	3,439,090.01	5,773.40	3,586,780.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	17,000,000.00	15,889,300.00	0.00	598,900.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	80,322,100.00	59,083,781.00	55,942.50	40,206,742.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,972,100.00	6,162,111.00	33,000.00	19,494,942.00
210602	Тавилга	7,000,000.00	8,533,000.00	0.00	0.00
210604	Урсгал засвар	68,350,000.00	44,388,670.00	22,942.50	20,711,800.00
<b>2107</b>	<b>Томилот, зочны зардал</b>	14,960,000.00	14,828,600.00	5,790.00	5,790,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,960,000.00	14,828,600.00	5,790.00	5,790,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	4,388,000.00	1,361,184.40	54,112,300.00	33,096,431.00
210801	Мэргэжлийн үйлчилгээний төлбөр	1,200,000.00	50,000.00	51,000,000.00	31,139,100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	469,100.00	49,500.00	469,100.00	428,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар, оношилгоо	227,700.00	210,280.00	227,700.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	73,800.00	0.00	73,800.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	203,400.00	203,400.00	203,400.00	203,400.00
210807	Нийлэг үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,638,300.00	848,004.40	2,138,300.00	1,325,331.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	15,700.00	0.00	0.00	0.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	218,270,000.00	196,604,985.00	50,350.00	1,012,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	186,966,600.00	187,374,985.00	0.00	132,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	31,303,400.00	9,230,000.00	50,350.00	880,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	41,822,000.00	39,222,000.00	12,390.00	201,492,123.04
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	41,822,000.00	39,222,000.00	12,390.00	8,260,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	0.00	3,630.00	0.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	39,822,000.00	39,222,000.00	7,260.00	7,260,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	0.00	1,500.00	1,000,000.00
<b>26</b>	<b>Төвлөрүүлэх шилжүүлэг</b>	0.00	0.00	0.00	193,232,123.04
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	0.00	0.00	193,232,123.04
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН</b>	1,070,550,200.00	1,006,015,410.89	1,396,204,844.30	1,228,201,600.00

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>42,102,218.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>42,102,218.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	1,897,018.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	1,323,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,323,350.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	573,668.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	573,668.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	40,205,200.00
<b>2133</b>	<b>Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>40,205,200.00</b>
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	40,000,000.00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	205,200.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	42,103,944.30
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	42,103,944.30
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	42,103,944.30

## 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 225.5 сая төгрөгийн 5 алдаа<sup>1</sup> илэрснээс аудитын явцад 225.5 сая төгрөгийн алдааг залрууллаа

### Үүнд:

- Санхүүгийн тайланд 15.0 сая төгрөгийн өглөг илүү тайлагнасан
- Санхүүгийн тайланд 40.0 сая төгрөгийн орлого дутуу бүртгэсэн
- 99.4 сая төгрөгийн төвлөрүүлэг шилжүүлгийг өглөгөөр тусгасан
- Хандив тусламжаар ирсэн 20.0 сая төгрөгийн тээврийн хэргслийг дахин үнэлгээний нэмэгдлээр бүртгэсэн
- ОНХС-аас нийлүүлэгдсэн өвс тэжээлийг орлогод тусгаагүй зэрэг алдааг залрууллаа.

Аудитаар нийт 46.2 сая төгрөгийн зөрчил<sup>2</sup> илэрснээс, 44.8 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 1.4 сая төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

**5.1 Төлбөрийн акт *Илрүүлэлт*:** Сахилгын шийтгэлтэй албан хаагчид үр дүнгийн урамшуулал олгосон, албан хаагчид цалин амралтын мөнгийг давхардуулан олгосон:

Төрийн албаны тухай хуулийн 57 дугаар зүйлийн 57.1-т "Төрийн албан хаагчид хууль болон албан тушаалын тодорхойлолтод заасан чиг үүргээ хэрэгжүүлсний төлөө төрөөс цалин хөлс олгоно", Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.3-т "батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох", Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолоор батлагдсан 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", Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны 12 дугаар сарын 06-ны А/191 дүгээр тушаалын хавсралтаар батлагдсан "Ээлжийн амралт олгох, ээлжийн амралтын цалин тооцох журам"-ын 3.1-т "Ажилтны ээлжийн амралтын цалинг ээлжийн амралт эдлэхээс өмнө олгоно" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

**5.2 Албан шаардлага *Илрүүлэлт*:** Хөдөө аж ахуйн тасгийн мэргэжилтний албан тушаалын тодорхойлолтод заасан хоршоо хөгжүүлэх санг хариуцан ажиллах чиг үүргээ хэрэгжүүлж байхад хавсран ажилласны нэмэгдэл цалин олгосон, байгууллагын албан хаагчдын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг дүгнээгүй урамшуулал олгосон, гэрээгээр автомашины граш барих ажлын үнийг шилжүүлсэн боловч гэрээний хугацаандаа ажил нь хийгдээгүй байгаа нь:

Төрийн албаны тухай хуулийн 57 дугаар зүйлийн 57.1-т "Төрийн албан хаагчид хууль болон албан тушаалын тодорхойлолтод заасан чиг үүргээ хэрэгжүүлсний төлөө төрөөс цалин хөлс олгоно", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", 41 дүгээр зүйлийн 41.2.3-т "төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах", 41.2.6-т "төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний гүйцэтгэлийн санхүүжилтийг бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааны гэрээ, төлбөрийн хуваарийг үндэслэн санхүүжүүлэх", Засгийн газрын 2023 оны 08 дугаар сарын 23-ны

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

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

өдрийн 301 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг боловсруулж батлах, ажлын гүйцэтгэл, үр дүн, мэргэшлийн түвшинг үнэлэх журам”-ын 5.1-д "Нэгжийн дарга (зохион байгуулалтын нэгжгүй бол байгууллагын төсвийн шууд захирагч) албан хаагчийн төлөвлөгөөний биелэлтийг хянаж, Засгийн газрын Хэрэг эрхлэх газрын даргын баталсан Төрийн жинхэнэ албан хаагчийн ажлын гүйцэтгэл, үр дүн, мэргэшлийн түвшинг үнэлэх аргачлалын дагуу үнэлгээний хуудсаар үнэлнэ”, 5.10-д "Нэгжийн дарга албан хаагчийн төлөвлөгөөний эхний хагас жилийн төлөвлөгөөний биелэлтийг үнэлж баталгаажуулсан тайланг 06 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор, сүүлийн хагас жилийн төлөвлөгөөний биелэлтийг үнэлж баталгаажуулсан тайланг 12 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор үнэлгээний багт хүргүүлнэ”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.5-д "Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна..

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

## 6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Санхүүгийн тайланд өглөг илүү тайлагнасан	1	15,000.0	1	15,000.0								
Санхүүгийн тайланд Орлого дутуу бүртгэсэн	1	40,000.0	1	40,000.0								
Төвлөрүүлэг шилжүүлгийг өглөгөөр тусгасан	1	99,385.5			1	99,385.5						
Хандив тусламжаар ирсэн тээврийн хэргслийг дахин үнэлгээний нэмэгдлээр бүртгэсэн	1	20,000.0			1	20,000.0						
ОНХС-аас нийлүүлэгдсэн өвс тэжээлийг орлогод тусгаагүйданс бүртгэлд тусгаагүй	1	51,077.2	1	51,077.2								
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>225,462.7</b>	<b>3</b>	<b>106,077.2</b>	<b>2</b>	<b>119,385.5</b>						

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч 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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн	
Хоршоо хөгжүүлэх санг хариуцан ажиллаж Хөдөө аж ахуйн мэргэжилтэндээ ажил хавсарсны нэмэгдэл олгосон	1	1,381.1			1	1,381.1						1	48,300.0
Албан хаагчдын Үр дүнгийн гэрээг дүгнэж, урамшуулал олгоогүй	1	13,922.5			1	13,922.5							
Гэрээгээр гүйцэтгүүлсэн ажлыг гэрээт хугацаанд нь дуусгуулж хүлээж аваагүй	1	14,000.0			1	14,000.0							
Засаг даргын нөөц хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	15,540.5			1	15,540.5							
Сахилгын шийтгэлтэй албан хаагчид үр дүнгийн урамшуулал олгосон/	1	931.0	1	931.0									
Албан хаагчид цалин амралт давхардуулан олгосон	1	432.2	1	432.2									
<b>Дүн</b>	<b>14</b>	<b>46,207.3</b>	<b>7</b>	<b>1,363.2</b>	<b>4</b>	<b>44,844.1</b>							

### Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
-	-	-	-	-	-	-	-	-