ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

# САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Луус сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

**Аудитын код: ДУА-2026/25/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: Б.Мягмарсүрэн
Утас: 70593113
Цахим хаяг: Myagmarsurenby@audit.gov.mn



Цахим хуудас: www.audit.mn

Дундговь аймаг

2026 он


Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

**Агуулга**

**0**


**1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ ........................................................ 2-3**

**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 ..........................................................9**

**5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ ..........................................................9**

**5.1 Албан шаардлага**.......................................................... 10

**6. 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, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

2026.02.03 № 09

танай ______ -ны № ______ -т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ЛУУС СУМЫН
ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Б.ГАНЧИМЭГ 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-д заасны дагуу Дундговь аймгийн Луус 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.

Дундговь аймгийн Луус 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**

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 төсвөөс олгох санхүүжилтийг 18.0 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлсэн нь өмнөх оноос цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил, гэрэл цахилгаан, албан томилолтын зардал өссөнтэй холбоотой 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, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй байна.

**Бусад асуудлын хэсэг**

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

4826050031

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 2 бүлэг, 14 зорилт, 61 арга хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлж, сумын Засаг даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээгээр 96.2 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

**Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага**

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

**Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага**

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Р.МӨНХТОГТОХ

# 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

## 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан /төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|---|---|---|---|
| **31** | **МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ** | **5,154,403.16** | **248,803.00** |
| 31200 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 5,154,403.16 | 248,803.00 |
| 31210 | Төгрөг | 5,154,403.16 | 248,803.00 |
| 31213 | Арилжааны банк дахь харилцах | 19,800.16 | |
| 31218 | Ахмадын сангийн харилцах | 5,134,603.00 | 248,803.00 |
| **33** | **АВЛАГА** | **9,024,277.06** | **5,115,662.38** |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 255,234.00 | 368,269.90 |
| 33101 | Цалингийн авлага | 255,234.00 | |
| 33102 | НДШ-ийн авлага | | 274,265.90 |
| 33103 | ХАОАТ-ын авлага | | 94,004.00 |
| 33500 | Бусад авлага | 8,769,043.06 | 4,747,392.48 |
| 33510 | Байгууллагаас авах авлага | 8,769,043.06 | 2,275,392.48 |
| 33520 | Хувь хүмүүсээс авах авлага | | 2,472,000.00 |
| **35** | **БАРАА МАТЕРИАЛ** | **138,276,113.14** | **125,285,855.14** |
| 35100 | Түүхий эд материал | 108,531,608.00 | 99,849,560.00 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 108,531,608.00 | 99,849,560.00 |
| 35400 | Хангамжийн материал | 29,744,505.14 | 25,436,295.14 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 4,791,320.00 | 1,541,220.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 18,145,785.14 | 18,142,675.14 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 1,500,000.00 | |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 4,471,000.00 | 4,916,000.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 836,400.00 | 836,400.00 |
| **36** | **НӨӨЦИЙН БАРАА** | **88,400,000.00** | **88,400,000.00** |
| 36900 | БЗЭ буй эргэлтийн бус хөрөнгө | 88,400,000.00 | 88,400,000.00 |
| **1** | **ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)** | **240,854,793.36** | **219,050,320.52** |
| **39** | **ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ** | **2,202,484,579.89** | **2,674,915,315.68** |
| 39200 | Биет хөрөнгө | 2,068,162,741.31 | 2,539,627,247.90 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 1,698,590,146.77 | 1,955,858,191.77 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга | (474,302,755.28) | (475,741,826.93) |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 354,752,830.00 | 479,862,830.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл | (114,329,246.49) | (113,917,249.82) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж(компьютер) | 200,045,941.50 | 221,768,041.50 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж | (90,466,429.21) | (86,402,559.92) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 190,515,284.86 | 186,003,331.50 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга | (49,788,605.65) | (37,449,722.74) |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 428,100,664.00 | 534,883,633.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл - Бусад үндсэн хөрөнгө | (74,955,089.19) | (125,237,420.47) |
| 39300 | Биет бус хөрөнгө | 134,321,838.58 | 135,288,067.78 |
| 39301 | Программ хангамж | 4,786,625.00 | 4,786,625.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл - Программ хангамж | (1,042,786.42) | (1,840,557.22) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 130,578,000.00 | 132,342,000.00 |
| **2** | **ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)** | **2,202,484,579.89** | **2,674,915,315.68** |
| **3** | **НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)** | **2,443,339,373.25** | **2,893,965,636.20** |
| **41** | **БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР** | **3,678,154.84** | **30,749,244.00** |
| 41300 | Өглөг | 3,678,154.84 | 30,749,244.00 |
| 41310 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | | 4,461,200.00 |
| 41311 | Цалингийн өглөг | | 4,461,200.00 |
| 41320 | Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг | | 26,288,044.00 |
| 413201 | Бичиг хэргийн өглөг | | 691,900.00 |
| 413205 | Тээвэр, шатахууны өглөг | | 2,472,398.00 |
| 413207 | Албан томилолтын өглөг | | 1,609,900.00 |
| 413210 | Урсгал засварын зардлын тооцоо | | 9,679,000.00 |
| 413213 | Бусад зардлын өглөг | | 11,834,846.00 |
| 41360 | Бусад өглөг | 3,678,154.84 | |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | 3,678,154.84 | |
| **4** | **НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)** | **3,678,154.84** | **30,749,244.00** |
| **51** | **Засгийн газрын хувь оролцоо** | **2,439,661,218.41** | **2,863,216,392.20** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 51100 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 467,471,147.29 | 467,471,147.29 |
| 511002 | Засгийн газрын оруулсан капитал орон нутгийн сан | 467,471,147.29 | 467,471,147.29 |
| 51200 | Хуримтлагдсан үр дүн | 1,562,103,216.76 | 1,986,339,765.55 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 1,562,103,216.76 | 1,562,784,591.76 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | | 423,555,173.79 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 410,086,854.36 | 409,405,479.36 |
| **5** | **ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)** | **2,439,661,218.41** | **2,863,216,392.20** |
| **6** | **ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)** | **2,443,339,373.25** | **2,893,965,636.20** |

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|---|---|---|---|
| **11** | **ТАТВАРЫН ОРЛОГО** | | |
| **13** | **ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **940,457,612.43** | **900,051,767.82** |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 95,709,212.43 | 22,550,567.82 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 53,476,962.00 | |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х | 34,878,135.00 | 14,055,050.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 7,354,115.43 | 8,495,517.82 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 844,748,400.00 | 877,501,200.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 844,748,400.00 | 814,509,200.00 |
| 132004 | Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/ | | 62,992,000.00 |
| **12** | **БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ОРЛОГО** | **1,027,989,393.98** | **859,107,937.20** |
| 1200 | Нийтлэг татварын бус орлого | 1,027,989,393.98 | 859,107,937.20 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 17,758,086.22 | 9,154,499.20 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлого | 8,969,243.00 | 9,154,499.20 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 8,769,043.06 | |
| 1200047 | Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө | 19,800.16 | |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө | 909,160,980.70 | 833,817,838.00 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Материал | 101,070,327.06 | 16,135,600.00 |
| **1** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)** | **1,968,447,006.41** | **1,759,159,705.02** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **1,146,820,539.52** | **1,294,201,131.02** |
| 210 | БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,107,833,471.22 | 1,181,353,779.16 |
| 2101 | Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 474,957,810.11 | 564,210,352.67 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 275,190,883.91 | 287,642,213.67 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 138,303,756.20 | 207,119,399.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 29,487,339.00 | 36,397,066.00 |
| 210105 | Гэрээт ажлын цалин | 31,975,831.00 | 33,051,674.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 56,151,699.42 | 66,736,073.47 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 39,011,450.75 | 45,619,176.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 4,808,912.61 | 5,663,731.90 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,378,056.46 | 2,800,187.86 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,990,654.39 | 2,524,261.14 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 7,962,625.21 | 10,128,716.57 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 44,513,253.20 | 48,434,848.75 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 6,313,503.20 | 12,995,598.75 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 38,018,750.00 | 35,439,250.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 181,000.00 | |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 47,206,729.00 | 33,324,324.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 5,857,450.00 | 7,186,100.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 23,354,822.00 | 18,043,544.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 3,100,200.00 | 3,214,550.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,122,000.00 | 1,403,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 6,737,890.00 | 3,477,130.00 |
| 210408 | Бараа материал актласны зардал | 7,034,367.00 | |
| 2105 | Нормативт зардал | 7,197,669.06 | |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 7,197,669.06 | |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 42,618,770.00 | 11,005,550.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 210604 | Урсгал засвар | 42,618,770.00 | 11,005,550.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 5,884,000.00 | 11,860,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 5,884,000.00 | 11,860,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 50,426,906.00 | 57,883,369.76 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 47,861,400.00 | 54,765,243.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 916,000.00 | 1,022,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 326,564.00 | 388,025.60 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 124,500.00 | 155,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 495,000.00 | 705,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 703,442.00 | 828,301.00 |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | | 19,800.16 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 378,876,634.43 | 387,899,260.51 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 166,242,702.40 | 66,335,758.51 |
| 210902 | Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 2,750,000.00 | 510,000.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол | 209,883,932.03 | 321,053,502.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 38,987,068.30 | 112,847,351.86 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 23,093,064.00 | 17,223,000.00 |
| 213203 | Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж | 4,100,000.00 | |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 6,300,000.00 | 8,250,000.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчид төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 12,693,064.00 | 8,973,000.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 15,894,004.30 | 95,624,351.86 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 15,894,004.30 | 95,624,351.86 |
| **2** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)** | **1,146,820,539.52** | **1,294,201,131.02** |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)** | **821,626,466.89** | **464,958,574.00** |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ | 3,902,947.15 | 41,403,400.22 |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | | 41,403,400.22 |
| 225005 | Үнэ төлбөргүй гарсан зардал | 3,678,154.84 | |
| 225010 | Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - үндсэн хөрөнгө | 224,792.31 | |
| **5** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)** | **3,902,947.15** | **41,403,400.22** |
| **6** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)** | **817,723,519.74** | **423,555,173.79** |

## 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|---|---|---|---|
| **11** | **ТАТВАРЫН ОРЛОГО** | | |
| **13** | **ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **940,457,612.43** | **908,820,810.88** |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 95,709,212.43 | 31,319,610.88 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 53,476,962.00 | |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х | 34,878,135.00 | 14,055,050.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 7,354,115.43 | 17,264,560.88 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 844,748,400.00 | 877,501,200.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 844,748,400.00 | 814,509,200.00 |
| 132004 | Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/ | | 62,992,000.00 |
| **12** | **БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ОРЛОГО** | **10,928,923.16** | **6,682,499.20** |
| 1200 | Нийтлэг татварын бус орлого | 10,928,923.16 | 6,682,499.20 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 10,928,923.16 | 6,682,499.20 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлого | 10,909,123.00 | 6,682,499.20 |
| 1200047 | Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө | 19,800.16 | |
| **1** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)** | **951,386,535.59** | **915,503,310.08** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **927,970,015.43** | **919,339,110.24** |
| 210 | БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 888,982,947.13 | 804,477,365.90 |
| 2101 | Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 475,548,904.11 | 559,862,188.57 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 275,781,977.91 | 287,755,249.57 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 138,303,756.20 | 207,119,399.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 210104 | Урамшуулал | 29,487,339.00 | 31,935,866.00 |
| 210105 | Гэрээт ажлын цалин | 31,975,831.00 | 33,051,674.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 56,151,699.42 | 66,736,073.47 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 39,011,450.75 | 45,619,176.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 4,808,912.61 | 5,663,731.90 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,378,056.46 | 2,800,187.86 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,990,654.39 | 2,524,261.14 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 7,962,625.21 | 10,128,716.57 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 44,513,253.20 | 48,434,848.75 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 6,313,503.20 | 12,995,598.75 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 38,018,750.00 | 35,439,250.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 181,000.00 | |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 42,803,230.00 | 20,710,636.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 8,914,250.00 | 3,244,100.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 24,854,840.00 | 9,824,046.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 3,100,200.00 | 3,214,550.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,122,000.00 | 1,403,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 4,811,940.00 | 3,024,940.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | | 585,351.86 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | | 585,351.86 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 42,906,770.00 | 1,771,550.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 42,906,770.00 | 1,771,550.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 5,884,000.00 | 10,250,100.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 5,884,000.00 | 10,250,100.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 50,426,906.00 | 46,973,603.76 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 47,861,400.00 | 44,315,243.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 916,000.00 | 1,022,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 326,564.00 | 312,135.60 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 124,500.00 | 155,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 495,000.00 | 605,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 703,442.00 | 544,425.00 |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | | 19,800.16 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 170,748,184.40 | 49,153,013.49 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 167,998,184.40 | 48,743,013.49 |
| 210902 | Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 2,750,000.00 | 410,000.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 38,987,068.30 | 114,861,744.34 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 23,093,064.00 | 16,962,000.00 |
| 213203 | Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж | 4,100,000.00 | |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 6,300,000.00 | 8,250,000.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчид төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 12,693,064.00 | 8,712,000.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 15,894,004.30 | 97,899,744.34 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 10,789,840.69 | 95,624,351.86 |
| 213405 | Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 5,104,163.61 | 2,275,392.48 |
| **2** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ЗАРЛАГЫН ДҮН (II)** | **927,970,015.43** | **919,339,110.24** |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)** | **23,416,520.16** | **(3,835,800.16)** |
| **22** | **ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ** | **20,400,070.00** | **1,069,800.00** |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ | 20,400,070.00 | 1,069,800.00 |
| 2251 | Үндсэн хөрөнгө олж бэлтгэхэд төлсөн | 20,400,070.00 | |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 20,400,070.00 | 1,069,800.00 |
| **5** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)** | **20,400,070.00** | **1,069,800.00** |
| **6** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)** | **(20,400,070.00)** | **(1,069,800.00)** |
| **8** | **НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)** | **3,016,450.16** | **(4,905,600.16)** |
| **14** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | **2,137,953.00** | **5,154,403.16** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **15** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл** | **5,154,403.16** | **248,803.00** |

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

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн хөрөнгө оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан үр дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | **2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **467,471,147.29** | **410,086,854.36** | **744,700,097.02** | **1,622,258,098.67** |
| 2 | Тайлант үеийн үр дүн | | | 817,723,519.74 | 817,723,519.74 |
| 3 | **2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл** | **467,471,147.29** | **410,086,854.36** | **1,562,103,216.76** | **2,439,661,218.41** |
| 4 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | | | 681,375.00 | 681,375.00 |
| 5 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | | (681,375.00) | | (681,375.00) |
| 6 | Тайлант үеийн үр дүн | | | **423,555,173.79** | **423,555,173.79** |
| 7 | **2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **467,471,147.29** | **409,405,479.36** | **1,986,339,765.55** | **2,863,216,392.20** |

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Код | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү |
|---|---|---|---|---|
| **12** | **Татварын бус орлого** | **829,638,100.00** | **725,567,347.34** | **104,070,752.66** |
| 120010 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /туслах/ | | 6,682,499.20 | (6,682,499.20) |
| **12200** | **Тусламжийн орлого** | **829,638,100.00** | **718,884,848.14** | **110,753,251.86** |
| 122005 | Төсвөөс санхүүжих | 829,638,100.00 | 718,884,848.14 | 110,753,251.86 |
| **2** | **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | **892,630,100.00** | **788,559,347.34** | **104,070,752.66** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **892,630,100.00** | **788,559,347.34** | **104,070,752.66** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **865,518,100.00** | **771,597,347.34** | **93,920,752.66** |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | **565,397,900.00** | **559,862,188.57** | **5,535,711.43** |
| 210101 | Үндсэн цалин | 290,272,300.00 | 287,755,249.57 | 2,517,050.43 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 210,225,000.00 | 207,119,399.00 | 3,105,601.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 31,386,400.00 | 31,935,866.00 | (549,466.00) |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 33,514,200.00 | 33,051,674.00 | 462,526.00 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | **70,674,900.00** | **66,736,073.47** | **3,938,826.53** |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 47,196,700.00 | 45,619,176.00 | 1,577,524.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 5,869,500.00 | 5,663,731.90 | 205,768.10 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,934,800.00 | 2,800,187.86 | 134,612.14 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 2,934,800.00 | 2,524,261.14 | 410,538.86 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 11,739,100.00 | 10,128,716.57 | 1,610,383.43 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | **49,501,900.00** | **42,189,208.80** | **7,312,691.20** |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 6,750,000.00 | 6,749,958.80 | 41.20 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 42,351,900.00 | 35,439,250.00 | 6,912,650.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 400,000.00 | | 400,000.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | **24,403,800.00** | **19,388,809.00** | **5,014,991.00** |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 3,540,000.00 | 3,244,100.00 | 295,900.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 9,958,800.00 | 8,865,219.00 | 1,093,581.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 4,347,000.00 | 3,214,550.00 | 1,132,450.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 3,258,000.00 | 1,040,000.00 | 2,218,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 3,300,000.00 | 3,024,940.00 | 275,060.00 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | **1,027,000.00** | | **1,027,000.00** |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 1,027,000.00 | | 1,027,000.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | **27,000,000.00** | **1,771,550.00** | **25,228,450.00** |
| 210604 | Урсгал засвар | 27,000,000.00 | 1,771,550.00 | 25,228,450.00 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | **10,600,000.00** | **10,250,100.00** | **349,900.00** |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 10,600,000.00 | 10,250,100.00 | 349,900.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээнийн төлбөр, хураамж** | **67,692,600.00** | **34,043,560.60** | **33,649,039.40** |
| 210801 | Мэргэжлийн үйлчилгээний төлбөр | 64,758,000.00 | 31,405,000.00 | 33,353,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 1,022,600.00 | 1,022,000.00 | 600.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар, оношилгоо | 536,000.00 | 312,135.60 | 223,864.40 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 226,000.00 | 155,000.00 | 71,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 605,000.00 | 605,000.00 | |
| 210807 | Газрын төлбөр | 545,000.00 | 544,425.00 | 575.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | **49,220,000.00** | **37,355,856.90** | **11,864,143.10** |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 47,020,000.00 | 36,945,856.90 | 10,074,143.10 |
| 210902 | Сургалт, дадлага, бэлтгэлийн зардал | 2,200,000.00 | 410,000.00 | 1,790,000.00 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **27,112,000.00** | **16,962,000.00** | **10,150,000.00** |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | 8,250,000.00 | 8,250,000.00 | |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 8,712,000.00 | 8,712,000.00 | |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 10,150,000.00 | | 10,150,000.00 |
| **3** | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | **62,992,000.00** | **62,992,000.00** | |
| **35** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | **62,992,000.00** | **62,992,000.00** | |
| 350003 | Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих | 62,992,000.00 | 62,992,000.00 | |

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Код | Үзүүлэлт | Гүйцэтгэл |
|---|---|---|
| **I** | **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (I)** | **31,319,610.88** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **31,319,610.88** |
| **210** | **БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **29,044,218.40** |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | **6,245,639.95** |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 6,245,639.95 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | **1,321,827.00** |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 958,827.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 363,000.00 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | **585,351.86** |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 585,351.86 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | **12,910,243.00** |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 12,910,243.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | **7,981,156.59** |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 7,981,156.59 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **2,275,392.48** |
| **2134** | **Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт** | **2,275,392.48** |
| 213405 | Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 2,275,392.48 |
| **II** | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР (II)** | **31,319,610.88** |
| **13** | **ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **31,319,610.88** |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | **31,319,610.88** |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х | 14,055,050.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 17,264,560.88 |

## 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 4,841.4 төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 3,472.0 мянган төгрөгийн 2 алдааг залруулж, 1,369.4 төгрөгийн 3 зөрчилд албан шаардлага хүргүүллээ.

***Залруулсан алдаа:***

Аудитаар нийт 3,472.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, аудитын явцад бүрэн залрууллаа. Үүнд:

- Гэрэлтүүлгийн мөнгөний тооцоог хийж **2,472.0** *(Хоёр сая дөрвөн зуун далан хоёр мянга)* төгрөгийн үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.6-д (эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах)
- Төрийн хэмнэлтийн хуулиар хориглосон арга хэмжээний зардал **1,000.0** *(Нэг сая)* төгрөгийг өглөгөөр бүртгэж төсвийг хэмнэлтгүй зарцуулсан. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-д (төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх), 16.5.2-т (батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих),Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 8.1-т (Цэргийн алба хаагч, прокурор, гадаадын иргэний хяналтын улсын байцаагч, гаалийн улсын байцаагчаас бусад албан хаагч төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр дүрэмт хувцас худалдан авахыг хориглоно) заасныг тус тус зөрчсөн.

***Залруулагдаагүй алдаа:***

Аудитаар нийт **1,369.4** төгрөгийн зөрчил илэрч, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх хугацаатай албан шаардлага хүргүүллээ.

**5.1 Албан шаардлага**

- Ахмадын сангийн хөрөнгөнөөс **976.6** *(Есөн зуун далан зургаан мянга зургаан зуу)* төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д (батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах), Ахмадын сан байгуулан ажиллуулах журмын 3.4-т (Ахмадын сангийн хөрөнгийг зориулалтын бус зүйлд ашиглах, зарцуулахыг хориглоно) заасныг зөрчсөн байна.
- Төсвийн хөрөнгөөр **250.0** *(Хоёр зуун тавин мянга)* төгрөгийн дүрэмт хувцас худалдан авч, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан. Энэ нь 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), 16.5.5-д (батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах), Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 8.1-т (Цэргийн алба хаагч, прокурор, гадаадын иргэний хяналтын улсын байцаагч, гаалийн улсын байцаагчаас бусад албан хаагч төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр дүрэмт хувцас худалдан авахыг хориглоно)
- Аудитаар ажил олгогчоос төлөх **142.8** *(Нэг зуун дөчин хоёр мянга долоон зуун ерэн хоёр төгрөг гучин гурван мөнгө)* төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийг цалингийн сангаас шилжүүлсэн. Энэ нь Ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийг цалингийн сангаас шилжүүлсэн. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д (батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах), Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д (Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно), 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)

*Шийдвэрлэсэн нь: Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулж, төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй зарцуулах албан шаардлага хүргүүлсэн.*

Аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчлийн 28.3 хувийг залруулагдаагүй, 71.7 хувийг залруулсан алдаа эзэлж байна. Нийт 1,369.4 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчил нь санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчил байна. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн залруулагдах боломжгүй, аудитын дүгнэлтэд нөлөөлөх 1,369.4 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон материаллаг түвшнээс 11,572.6 мянган төгрөгөөр буюу 8.4 дахин 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 |
| Гэрэлтүүлгийн мөнгөний тооцоог хийж үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй | 1 | 2,472.0 | 1 | 2,472.0 | | | 1 | 2,472.0 | | |
| Төрийн хэмнэлтийн хуулиар хориглосон арга хэмжээний зардлыг өглөгөөр бүртгэж төсвийг хэмнэлтгүй зарцуулсан | 1 | 1,000.0 | | | 1 | 1,000.0 | 1 | 1,000.0 | | |
| **Дүн** | **2** | **3,472.0** | **1** | **2,472.0** | **1** | **1,000.0** | **2** | **3,472.0** | | |

**6.1 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 |
| Ахмадын сангийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан | 1 | 976.6 | | | 1 | 976.6 | | | | |
| Ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийг цалингийн сангаас шилжүүлсэн. | 1 | 142.8 | | | 1 | 142.8 | | | | |
| **Дүн** | **1** | **1,119.4** | | | **1** | **1,119.4** | | | | |

**Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал** /мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч утга | 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 | | | | | | | | |
| Төсвийн хөрөнгөөр дүрэмт хувцас худалдан авч, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан. | 1 | 250.0 | | | 1 | 250.0 | | |
| Дүн | **1** | **250.0** | | | **1** | **250.0** | | |