



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/110/НА-СТА-ТШЗ

	Тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Цахим хаяг: <a href="mailto:gan-ulziit@audit.gov.mn">gan-ulziit@audit.gov.mn</a>
Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a>	Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Цахим хаяг: <a href="mailto:oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn">oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn</a>
Сайншанд сум 2023 он	Ахлах аудитор: Э.Энхцэцэг Цахим хаяг: <a href="mailto:enkhtsetsege@audit.gov.mn">enkhtsetsege@audit.gov.mn</a>
	Аудитор: М.Дүүрэнжаргал Цахим хаяг: <a href="mailto:duurenjargalm@audit.gov.mn">duurenjargalm@audit.gov.mn</a>

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу



**ДОРНОГОВЬ АЙМАГ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучуул гуламж,  
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,  
Утас: (976) 7052 2734

Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2024-01-29 № 1-6/22

танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

**САНХҮҮГИЙН ХЯНАЛТ, ДОТООД  
АУДИТЫН АЛБАНЫ ДАРГЫН  
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ  
Ж.БОЛОР-ЭРДЭНЭ 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 Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны 2023 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.

Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны 2023 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**

Шалгагдагч байгууллагын хөрөнгийг захиран зарцуулах хоёрдугаар гарын үсэг зурах бүхий албан тушаалтан нь тайлант оны 11 дүгээр сард өөрчлөгдсөн байна.

**Аудитын гол асуудал**

Тухайн байгууллагын албан хаагчдын цалингийн зарцуулалттай холбоотой 1.6 сая төгрөгийн 7 зөрчил илэрснээс гадна 1.2 сая төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан 1 зөрчил үүссэн байна.

**Бусад асуудлын хэсэг**

Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 бүлгийн хүрээнд 14 ажлыг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөгдсөнөөс 100 хувийн гүйцэтгэлтэй байна.

АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй, аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй болно.

010030199

**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.

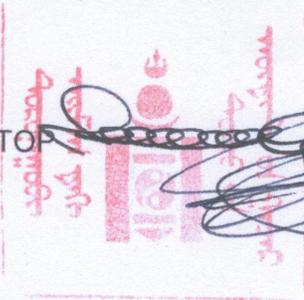
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

**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  Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

			төгрөгөөр	
Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>19,425,007.90</b>	<b>29,928,583.90</b>	
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>5,052,942.89</b>	<b>11,873,793.89</b>	
<b>31200</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	<b>5,052,942.89</b>	<b>11,873,793.89</b>	
<b>31210</b>	<b>Төгрөг</b>	<b>5,052,942.89</b>	<b>11,873,793.89</b>	
31211	Төрийн сангийн харилцах	5,052,942.89	11,873,793.89	
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	-	<b>78,000.00</b>	
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	78,000.00	
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>14,372,065.01</b>	<b>17,976,790.01</b>	
<b>35400</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	<b>14,372,065.01</b>	<b>17,976,790.01</b>	
35410	Бичиг хэргийн материал	2,685,120.00	2,925,320.00	
35420	Аж ахуйн материал	6,516,325.00	6,017,930.00	
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	5,142,900.00	5,190,900.00	
35440	Түлш, шатах тослох материал	27,720.01	3,842,640.01	
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>35,326,712.20</b>	<b>33,534,561.85</b>	
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>35,326,712.20</b>	<b>33,534,561.85</b>	
<b>39200</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>34,751,045.32</b>	<b>33,390,644.89</b>	
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	39,900,000.00	39,900,000.00	
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,935,000.00)	(33,915,000.00)	
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	32,797,399.00	45,607,299.00	
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,310,636.33)	(24,939,628.04)	
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	17,632,266.00	17,632,266.00	
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,332,983.35)	(10,894,292.07)	
<b>39300</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>575,666.88</b>	<b>143,916.96</b>	
39301	Программ хангамж	2,016,000.00	2,016,000.00	
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,440,333.12)	(1,872,083.04)	
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>54,751,720.10</b>	<b>63,463,145.75</b>	
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	-	<b>78,000.00</b>	
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	-	<b>78,000.00</b>	
<b>41300</b>	<b>Өглөг</b>	-	<b>78,000.00</b>	
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	78,000.00	
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>54,751,720.10</b>	<b>63,385,145.75</b>	
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>54,751,720.10</b>	<b>63,385,145.75</b>	
<b>51200</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>54,751,720.10</b>	<b>63,385,145.75</b>	
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	68,383,857.07	54,751,720.10	
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(13,632,136.97)	8,633,425.65	
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>54,751,720.10</b>	<b>63,463,145.75</b>	

### 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

			төгрөгөөр	
Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН	
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>217,476,044.22</b>	<b>312,358,702.25</b>	
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>217,476,044.22</b>	<b>312,358,702.25</b>	
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>217,476,044.22</b>	<b>312,358,702.25</b>	
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	217,476,044.22	312,358,702.25	
<b>II</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>231,108,181.19</b>	<b>303,725,276.60</b>	

<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>231,108,181.19</b>	<b>303,725,276.60</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>228,933,881.19</b>	<b>300,535,276.60</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>151,038,238.65</b>	<b>221,407,413.89</b>
210101	Үндсэн цалин	113,608,139.26	119,540,887.38
210102	Нэмэгдэл	19,607,761.03	73,548,665.51
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,375,000.00	10,309,791.00
210104	Урамшуулал	9,447,338.36	18,008,070.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>18,715,895.52</b>	<b>27,807,764.93</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,909,653.59	19,042,860.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,518,782.43	2,211,499.18
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,208,305.94	1,735,034.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	280,119.48	447,797.69
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,799,034.08	4,370,573.48
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>7,127,764.77</b>	<b>8,278,069.15</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,110,700.77	1,890,166.15
210302	Түлш, халаалт	3,888,500.00	4,649,927.00
210303	Цэвэр, бохир ус	528,564.00	1,017,976.00
210304	Байрны түрээс	600,000.00	720,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>7,405,455.99</b>	<b>9,699,470.28</b>
210401	Бичиг хэрэг	1,190,244.00	1,716,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,180,679.99	1,679,080.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,034,532.00	1,259,495.28
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	815,900.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	4,228,795.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>461,600.00</b>	<b>948,760.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	192,000.00
210604	Урсгал засвар	461,600.00	756,760.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>14,792,300.00</b>	<b>9,132,200.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	14,792,300.00	9,132,200.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>6,784,949.00</b>	<b>5,500,659.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,891,700.00	4,747,910.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	98,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	717,675.00	675,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	55,574.00	55,749.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>22,607,677.26</b>	<b>17,760,939.35</b>
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,884,150.00	3,158,889.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	14,723,527.26	14,602,050.35
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>2,174,300.00</b>	<b>3,190,000.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>2,166,700.00</b>	<b>3,190,000.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,166,700.00	3,190,000.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>7,600.00</b>	-
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,600.00	-
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)</b>	<b>(13,632,136.97)</b>	<b>8,633,425.65</b>
<b>VI</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)</b>	<b>(13,632,136.97)</b>	<b>8,633,425.65</b>

**2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан**

		төгрөгөөр	
Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>228,813,287.11</b>	<b>320,179,553.25</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>5,612,942.89</b>	<b>7,820,851.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>5,612,942.89</b>	<b>7,820,851.00</b>
<b>120004</b>	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>5,612,942.89</b>	<b>7,820,851.00</b>
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	60,000.00	-
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	5,552,942.89	7,820,851.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>223,200,344.22</b>	<b>312,358,702.25</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>5,724,300.00</b>	<b>-</b>
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,724,300.00	-
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>217,476,044.22</b>	<b>312,358,702.25</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	217,476,044.22	312,358,702.25
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>221,780,644.22</b>	<b>300,548,802.25</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>221,780,644.22</b>	<b>300,548,802.25</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>219,606,344.22</b>	<b>296,550,602.25</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>154,712,464.65</b>	<b>229,228,264.89</b>
210101	Үндсэн цалин	117,282,365.26	117,059,736.53
210102	Нэмэгдэл	19,607,761.03	83,223,487.19
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,375,000.00	10,493,791.00
210104	Урамшуулал	9,447,338.36	18,451,250.17
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>18,715,895.52</b>	<b>27,807,764.93</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,909,653.61	19,042,860.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,518,782.43	2,211,499.18
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,208,305.94	2,134,816.30
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	280,119.48	447,797.69
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,799,034.06	3,970,791.18
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>7,127,764.77</b>	<b>8,278,069.15</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,110,700.77	1,890,166.15
210302	Түлш, халаалт	3,888,500.00	4,649,927.00
210303	Цэвэр, бохир ус	528,564.00	1,017,976.00
210304	Байрны түрээс	600,000.00	720,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>8,769,270.28</b>	<b>9,894,295.28</b>
210401	Бичиг хэрэг	2,756,200.00	2,754,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,978,900.00	5,530,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,034,170.28	1,259,495.28
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	350,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>800,000.00</b>	<b>1,536,460.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	736,500.00
210604	Урсгал засвар	800,000.00	799,960.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>14,792,300.00</b>	<b>9,132,200.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	14,792,300.00	9,132,200.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>6,784,949.00</b>	<b>6,190,659.00</b>

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,891,700.00	5,437,910.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	98,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	717,675.00	675,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	55,574.00	55,749.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>7,903,700.00</b>	<b>4,482,889.00</b>
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,903,700.00	4,482,889.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>2,174,300.00</b>	<b>3,998,200.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>2,166,700.00</b>	<b>3,998,200.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,166,700.00	3,998,200.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>7,600.00</b>	-
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,600.00	-
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)</b>	<b>7,032,642.89</b>	<b>19,630,751.00</b>
<b>V</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)</b>	<b>1,979,700.00</b>	<b>12,809,900.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>1,979,700.00</b>	<b>12,809,900.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>1,979,700.00</b>	<b>12,809,900.00</b>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,979,700.00	12,809,900.00
<b>VI</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)</b>	<b>(1,979,700.00)</b>	<b>(12,809,900.00)</b>
<b>VIII</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)</b>	<b>5,052,942.89</b>	<b>6,820,851.00</b>
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	5,052,942.89
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	5,052,942.89	11,873,793.89

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

төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	66,655,140.18	66,655,140.18
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	1,728,716.89	1,728,716.89
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	68,383,857.07	68,383,857.07
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
6	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(13,632,136.97)	(13,632,136.97)

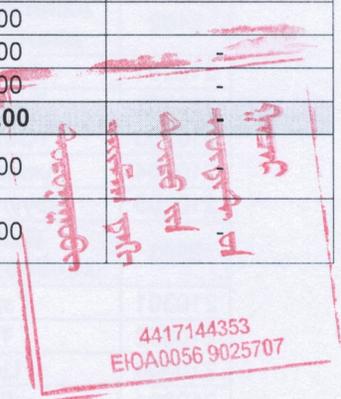
7	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	54,751,720.10	54,751,720.10
8	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	-	-	54,751,720.10	54,751,720.10
9	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
10	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	54,751,720.10	54,751,720.10
11	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
12	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
13	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	8,633,425.65	8,633,425.65
14	2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	-	-	63,385,145.75	63,385,145.75

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү
II	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>361,654,500.00</b>	<b>312,358,702.25</b>	<b>49,295,797.75</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>361,654,500.00</b>	<b>312,358,702.25</b>	<b>49,295,797.75</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>358,654,500.00</b>	<b>309,360,502.25</b>	<b>49,293,997.75</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>269,684,500.00</b>	<b>229,228,264.89</b>	<b>40,456,235.11</b>
210101	Үндсэн цалин	140,456,000.00	117,059,736.53	23,396,263.47
210102	Нэмэгдэл	103,773,200.00	83,223,487.19	20,549,712.81
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,860,000.00	10,493,791.00	3,366,209.00
210104	Урамшуулал	11,595,300.00	18,451,250.17	(6,855,950.17)
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>33,710,500.00</b>	<b>27,807,764.93</b>	<b>5,902,735.07</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,923,100.00	19,042,860.58	3,880,239.42
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,696,800.00	2,211,499.18	485,300.82
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,157,500.00	2,134,816.30	22,683.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	539,400.00	447,797.69	91,602.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,393,700.00	3,970,791.18	1,422,908.82
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>10,643,600.00</b>	<b>8,278,069.15</b>	<b>2,365,530.85</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,242,500.00	1,890,166.15	352,333.85
210302	Түлш, халаалт	5,701,100.00	4,649,927.00	1,051,173.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,980,000.00	1,017,976.00	962,024.00
210304	Байрны түрээс	720,000.00	720,000.00	-
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>9,895,700.00</b>	<b>9,894,295.28</b>	<b>1,404.72</b>
210401	Бичиг хэрэг	2,756,200.00	2,754,800.00	1,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,530,000.00	5,530,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,259,500.00	1,259,495.28	4.72
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	350,000.00	350,000.00	-

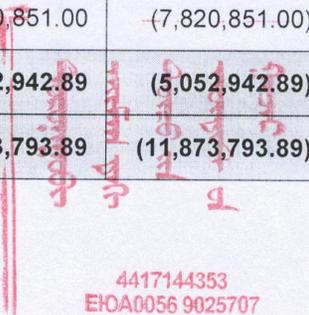
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>14,350,200.00</b>	<b>14,346,360.00</b>	<b>3,840.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,550,200.00	13,546,400.00	3,800.00
210604	Урсгал засвар	800,000.00	799,960.00	40.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>9,616,300.00</b>	<b>9,132,200.00</b>	<b>484,100.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	9,616,300.00	9,132,200.00	484,100.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>6,270,700.00</b>	<b>6,190,659.00</b>	<b>80,041.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,445,000.00	5,437,910.00	7,090.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	675,000.00	675,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	110,700.00	55,749.00	54,951.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	40,000.00	22,000.00	18,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>4,483,000.00</b>	<b>4,482,889.00</b>	<b>111.00</b>
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,483,000.00	4,482,889.00	111.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>3,000,000.00</b>	<b>2,998,200.00</b>	<b>1,800.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>3,000,000.00</b>	<b>2,998,200.00</b>	<b>1,800.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,000,000.00	2,998,200.00	1,800.00
<b>III</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>361,654,500.00</b>	<b>312,358,702.25</b>	<b>49,295,797.75</b>
<b>32</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>361,654,500.00</b>	<b>312,358,702.25</b>	<b>49,295,797.75</b>
320001	Орон нутгийн төсвөөс	361,654,500.00	312,358,702.25	49,295,797.75
<b>6</b>	<b>ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ</b>	<b>23.00</b>	<b>23.00</b>	<b>-</b>
<b>61</b>	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	<b>1.00</b>	<b>1.00</b>	<b>-</b>
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСДЫН ТОО</b>	<b>11.00</b>	<b>11.00</b>	<b>-</b>
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	9.00	9.00	-
620003	Үйлчлэх ажилтан	1.00	1.00	-
<b>65</b>	<b>ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ</b>	<b>11.00</b>	<b>11.00</b>	<b>-</b>
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	9.00	9.00	-
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	2.00	2.00	-


  
 4417144353  
 ЕЮА0056 9025707

2.6 Аудит хийсэн ахмадын сангийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	-	1,000,000.00	(1,000,000.00)
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	-	1,000,000.00	(1,000,000.00)
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	-	1,000,000.00	(1,000,000.00)
2132	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	-	1,000,000.00	(1,000,000.00)
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1,000,000.00	(1,000,000.00)
1	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	-	7,820,851.00	(7,820,851.00)
35	<b>ТӨСВИЙН БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	-	7,820,851.00	(7,820,851.00)
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	7,820,851.00	(7,820,851.00)
	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	-	5,052,942.89	(5,052,942.89)
	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	-	11,873,793.89	(11,873,793.89)

  
 4417144353  
 ЕЮА0056 9025707

### **3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ**

---

Аудитаар нийт 4,000.0 мянган төгрөгийн 2 алдаа илрүүлж, аудитын явцад залруулсан.

#### **3.1. Залруулсан алдаа**

1. Санхүүгийн байдлын тайлан дахь үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл өртөг нь үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй бүртгэлийн дүнгээс 3,544.8 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан байна. Энэ нь Монгол Улсын Сангийн сайдын 2006 оны 338 дугаар тушаалын нэгдүгээр хавсралтаар батлагдсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.35 дахь хэсгийн *“элэгдэл нь хөрөнгийн ашиглалтын хугацааны туршид элэгдүүлэх дүнг системтэйгээр хуваарилсан хуваарилалтыг хэлнэ. Тайлангийн үеийн элэгдлийн шимтгэлийг зардал гэж хүлээн зөвшөөрнө”* гэж заасныг зөрчсөн байна.

2. Шинээр бэлтгэсэн хөрөнгийн ашиглах жилийг программд оруулаагүйгээс нийт 487.4 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардлыг тооцоолоогүй орхигдуулсан байна. Энэ нь Монгол Улсын Сангийн сайдын 2006 оны 338 дугаар тушаалын нэгдүгээр хавсралтаар батлагдсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.35 дахь хэсгийн *“элэгдэл нь хөрөнгийн ашиглалтын хугацааны туршид элэгдүүлэх дүнг системтэйгээр хуваарилсан хуваарилалтыг хэлнэ. Тайлангийн үеийн элэгдлийн шимтгэлийг зардал гэж хүлээн зөвшөөрнө”* гэж заасныг зөрчсөн байна.

Аудитаар нийт 2,919.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 1,204.4 мянган төгрөгийн 5 төлбөрийн акт тогтоож, 1,714.5 мянган төгрөгийн 3 албан шаардлага хүргүүлсэн.

#### **3.2. Төлбөрийн акт**

1. Аймгийн Засаг даргын 2023 оны 4 дүгээр сарын 10-ны өдрийн А/243 дугаар захирамжийг үндэслэн албаны даргын тушаалаар ажилтан Ж.Эрдэнэ-Очир, Д.Отгон нарт дэс түшмэлийн дөтгөөр зэрэг дэвийг олгохдоо 4 дүгээр сард бүтнээр олгосон. Мөн дотоод аудитор Л.Мөнх-Эрдэнэд зэрэг дэвийн нэмэгдлийг нөхөн олгохдоо илүү тооцоолон дээрх 3 албан хаагчид нийт 115.9 мянган төгрөгийн зэрэг дэвийн нэмэгдлийг илүү тооцож олгосон байна.

2. Илүү цагийн нэмэгдэл хөлсийг албан хаагч тус бүрээр давтан тооцоолоход Л.Мөнх-Эрдэнэ, У.Баярмаа, Т.Анхчимэг нарт нийт 142.2 мянган төгрөгийн илүү цагийн нэмэгдэл хөлсийг илүү тооцож олгосон байна.

3. Албаны даргын 2023.01.18-ны өдрийн А/01 дүгээр тушаалаар дотоод аудитор Ж.Эрдэнэ-Очирт эд хариуцагчийн ажил хавсарсны нэмэгдлийг ТҮ-5-ийн албан тушаалын цалингийн 35 хувиар тогтоосныг үндсэн албан тушаалын цалингаас тооцож, 4 сарын турш нийт 724.3 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна.

4. Дотоод аудитор Д.Отгоны 2023 оны 3 дугаар сард олгосон хөдөлмөрийн чадвар алдсаны тэтгэмжтэй байх хугацаанд давхардуулан олгосон цалинг 4 дүгээр сард суутгал хийхдээ 86.1 мянган төгрөгийг дутуу суутгасан байна.

5. Дотоод аудитор Л.Мөнх-Эрдэнэд эд хариуцагчийн ажлыг хавсран гүйцэтгүүлсний нэмэгдлийг олгохдоо 135.8 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна.

#### **3.3. Албан шаардлага**

1. Илүү цагийн нэмэгдэл хөлсийг албан хаагч тус бүрээр давтан тооцоолоход Б.Золзаяа, Д.Отгон нарт нийт 127.6 мянган төгрөгийн илүү цагийн нэмэгдэл хөлсийг дутуу тооцоолж олгосон байна.

2. Албаны даргын 2023 оны 4 дүгээр сарын 25-ны өдрийн Б/13 дугаар тушаалаар дотоод аудитор Л.Мөнх-Эрдэнэд эд хариуцагчийн ажлыг хавсран гүйцэтгүүлэхдээ тус ажлын нэмэгдлийг ТҮ-4-ийн албан тушаалын цалингийн 10 хувиар тогтоосон. Гэвч тус ажил хавсарсны нийт 306.9 мянган төгрөгийн нэмэгдэл хөлсийг тооцож олгоогүй байна.

3. Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардлаас мэдээллийн самбар болон сургалтын самбар худалдан авч, нийт 1,280.0 мянган төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

### 3.4. Зөвлөмж

Тус аудитаар шалгагдагч байгууллагад зөвлөмж өгөөгүй болно.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

## 4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл өртгийн буруу илэрхийлэл	1	3,544.8			1	3,544.8	1	3,544.8				
Ашиглах жил оруулаагүйгээс элэгдлийн зардал тооцоолоогүй	1	487.4	1	487.4			1	487.4				
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>4,032.2</b>	<b>1</b>	<b>487.4</b>	<b>1</b>	<b>3,544.8</b>	<b>2</b>	<b>4,032.2</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
Зэрэг дэвийн нэмэгдлийг илүү олгосон	1	115.9	1	115.9								
Илүү цагийн нэмэгдэл хөлсийг дутуу олгосон	1	127.6			1	127.6						
Илүү цагийн нэмэгдлийг илүү олгосон	1	142.2	1	142.2								
Ажил хавсран гүйцэтгэсний нэмэгдэл хөлсийг дутуу олгосон	1	306.9			1	306.9						
Ажил хавсран гүйцэтгэсний нэмэгдэл хөлсийг илүү олгосон	1	724.3	1	724.3								
Цалингийн суутгалыг дутуу суутгасан	1	86.1	1	86.1								
Ажил хавсран гүйцэтгэсний нэмэгдэл хөлсийг илүү олгосон	1	135.9	1	135.9								
Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	1,280.0			1	1,280.0						
<b>Дүн</b>	<b>8</b>	<b>2,918.9</b>	<b>5</b>	<b>1,204.4</b>	<b>3</b>	<b>1,714.5</b>						

## 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								
<b>Дүн</b>								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
<b>Дүн</b>								
<b>Нийт дүн</b>								