



**ДОРНОГОВЬ АЙМАГ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,  
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,

Утас: (976) 7052 2734

Цахим хуудас: domogovi@audit.gov.mn

2024.02.23 № 1-6/95

танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

**ХӨВСГӨЛ СУМЫН ЗАСАГ  
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН  
ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН  
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Ж.ТУНГАЛАГГЭРЭЛ  
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 Хөвсгөл сумын Засаг даргын Тамгын газрын 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.

Хөвсгөл сумын Засаг даргын Тамгын газрын 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**

Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлын онцлох хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.

### **Аудитын гол асуудал**

Тайлант онд Сумын нутаг дэвсгэрт үйл ажиллагаа явуулдаг "Си Өү Эй Эл" ХХК-аас хандив тусламж авч үндсэн хөрөнгө бэлтгэсэн байна.

### **Бусад асуудлын хэсэг**

Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 9 бодлогын 7 зорилтын хүрээнд 97 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөгдсөнөөс 92.9 хувийн гүйцэтгэлтэй үнэлэгдсэн 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.

### **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

Код	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>125,411,136.94</b>	<b>217,264,989.20</b>
31	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>10,357,555.00</b>	<b>6,422,555.00</b>
31200	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	<b>10,357,555.00</b>	<b>6,422,555.00</b>
31210	Төгрөг	10,357,555.00	6,422,555.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	10,357,555.00	6,422,555.00
33	<b>АВЛАГА</b>	<b>15,306,677.81</b>	<b>29,798,703.07</b>
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	289,800.00	136,579.75
33500	<b>Бусад авлага</b>	<b>15,016,877.81</b>	<b>29,662,123.32</b>
33510	Байгууллагаас авах авлага	15,016,877.81	29,662,123.32
35	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>99,746,904.13</b>	<b>181,043,731.13</b>
35400	<b>Хангамжийн материал</b>	<b>88,626,534.13</b>	<b>172,313,361.13</b>
35410	Бичиг хэргийн материал	2,627,700.00	3,920,600.00
35420	Аж ахуйн материал	51,746,634.13	55,304,523.63
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	18,064,200.00	29,283,350.00
35450	Барилгын засварын материал	1,500,000.00	1,500,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	14,686,000.00	32,304,887.50
35600	Мал амьтад	11,120,370.00	8,730,370.00
2	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>1,477,122,078.93</b>	<b>12,553,687,956.31</b>
39	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>1,477,122,078.93</b>	<b>2,553,687,956.31</b>
39200	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>1,386,520,412.05</b>	<b>2,463,895,289.35</b>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	649,480,415.96	1,459,288,983.96
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-51,044,664.54	39,567,271.92
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	280,470,000.00	483,537,850.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-126,664,833.44	-131,706,583.21
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	105,674,418.80	70,561,518.80
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-65,438,112.91	-30,488,018.52
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	42,189,670.90	76,812,016.60
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,836,672.80	-24,147,867.51
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,178,786,893.60	1,254,175,160.60
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-607,096,703.52	-624,570,499.45
39300	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>90,601,666.88</b>	<b>89,792,666.96</b>
39301	Програм хангамж	3,586,000.00	3,586,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,382,333.12	-3,191,333.04
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	89,398,000.00	89,398,000.00
3	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>1,602,533,215.87</b>	<b>2,770,952,945.51</b>
4	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>0.00</b>	<b>139,416.00</b>
41	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>0.00</b>	<b>139,416.00</b>
41300	<b>Өглөг</b>	<b>0.00</b>	<b>139,416.00</b>
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.00	58,916.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.00	53,000.00
41360	<b>Бусад өглөг</b>	<b>0.00</b>	<b>27,500.00</b>
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0.00	27,500.00
5	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>1,602,533,215.87</b>	<b>2,770,813,529.51</b>
51	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>1,602,533,215.87</b>	<b>2,770,813,529.51</b>
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	1,405,764,735.81	1,405,764,735.81
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	1,405,764,735.81	1,405,764,735.81
51200	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>36,332,049.21</b>	<b>1,204,612,362.85</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	58,649,395.26	36,042,249.21
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-22,317,346.05	1,168,570,113.64
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	160,436,430.85	160,436,430.85
6	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>1,602,533,215.87</b>	<b>2,770,952,945.51</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>609,212,361.81</b>	<b>2,358,671,322.23</b>
12	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>88,707,616.00</b>	<b>1,117,645,346.00</b>
120	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>88,707,616.00</b>	<b>1,117,645,346.00</b>
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>830,000.00</b>	<b>2,561,500.00</b>
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	830,000.00	2,561,500.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	70,578,616.00	1,060,462,846.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	17,299,000.00	54,621,000.00
13	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>520,504,745.81</b>	<b>1,241,026,976.23</b>
1311	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>30,148,493.00</b>	<b>513,313,853.51</b>
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	0.00	125,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,091,000.00	322,412,184.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	27,057,493.00	65,901,669.51
1320	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>490,356,252.81</b>	<b>727,712,122.72</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	490,356,252.81	727,712,122.72
II	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>615,116,521.22</b>	<b>1,186,533,458.77</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>615,116,521.22</b>	<b>1,186,533,458.77</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>607,706,521.22</b>	<b>1,170,818,458.77</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>261,806,302.00</b>	<b>399,854,548.85</b>
210101	Үндсэн цалин	196,368,641.00	239,622,437.10
210102	Нэмэгдэл	28,681,601.00	104,367,908.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,395,672.00	22,289,999.75
210104	Урамшуулал	20,360,388.00	33,574,204.00
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>33,092,118.70</b>	<b>50,656,551.65</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,336,659.76	35,342,913.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,688,714.19	3,828,404.63
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,150,671.32	3,062,724.04
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	538,042.97	765,679.79
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,378,030.46	7,656,829.85
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>24,973,772.11</b>	<b>40,635,561.47</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,234,439.11	7,741,225.47
210302	Түлш, халаалт	18,339,333.00	30,756,976.00
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00	2,137,360.00
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>44,533,458.00</b>	<b>62,491,034.50</b>
210401	Бичиг хэрэг	5,958,438.00	5,190,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	27,717,070.00	38,140,960.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,014,540.00	2,768,240.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	254,000.00	60,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,791,920.00	8,001,964.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	3,797,490.00	8,329,070.50
2105	<b>Нормативт зардал</b>	<b>3,164,980.00</b>	<b>2,444,700.00</b>
210502	Хоол, хүнс	3,082,600.00	2,444,700.00

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	82,380.00	0.00
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>48,206,800.00</b>	<b>2,181,500.00</b>
210602	Тавилга	0.00	20,000.00
210604	Урсгал засвар	48,206,800.00	2,161,500.00
2107	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>6,325,000.00</b>	<b>5,861,100.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	6,325,000.00	5,861,100.00
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>32,569,481.00</b>	<b>34,361,845.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	31,370,877.00	33,081,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	555,775.00	622,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	330,053.00	212,494.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	121,000.00	162,712.00
210807	Газрын төлбөр	191,776.00	282,239.00
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>153,034,609.41</b>	<b>572,331,617.30</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,992,000.00	413,286,827.50
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	800,000.00	1,675,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	134,242,609.41	157,369,789.80
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>7,410,000.00</b>	<b>15,715,000.00</b>
2132	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>7,410,000.00</b>	<b>15,715,000.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,410,000.00	15,715,000.00
III	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)</b>	<b>-5,904,159.41</b>	<b>1,172,137,863.46</b>
V	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>16,413,186.64</b>	<b>3,567,749.82</b>
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	16,666.64	397,749.82
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	1,276,520.00	2,650,000.00
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	15,120,000.00	320,000.00
VI	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)</b>	<b>-22,317,346.05</b>	<b>1,168,570,113.64</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>547,556,367.63</b>	<b>1,250,385,755.04</b>
12	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>12,087,555.00</b>	<b>2,561,500.00</b>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	12,087,555.00	2,561,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	12,087,555.00	2,561,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	830,000.00	2,561,500.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	11,257,555.00	0.00
13	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>535,468,812.63</b>	<b>1,247,824,255.04</b>
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	45,112,559.82	520,112,132.32
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	0.00	125,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,091,000.00	322,412,184.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	42,021,559.82	72,699,948.32
1320	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>490,356,252.81</b>	<b>727,712,122.72</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	490,356,252.81	727,712,122.72
II	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>516,812,412.63</b>	<b>1,080,450,184.04</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>516,812,412.63</b>	<b>1,080,450,184.04</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>501,392,133.81</b>	<b>1,035,143,370.72</b>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	264,532,302.00	399,795,632.85

4417144353  
EHOA0056 9025707

Төгрөгөөр/

210101	Үндсэн цалин		
210102	Нэмэгдэл	199,094,641.00	239,563,521.10
2103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	28,681,601.00	104,367,908.00
210104	Урамшуулал	16,395,672.00	22,289,999.75
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>20,360,388.00</b>	<b>33,574,204.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	<b>33,381,918.70</b>	<b>50,793,131.40</b>
210202	Тэтгэмжийн даатгал	22,626,459.86	35,479,493.09
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,688,714.19	3,828,404.63
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,150,671.32	3,062,724.04
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	538,042.87	765,679.79
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>5,378,030.46</b>	<b>7,656,829.85</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	<b>24,861,938.11</b>	<b>35,200,994.47</b>
210302	Түлш, халаалт	7,042,439.11	6,933,225.47
210303	Цэвэр, бохир ус	17,419,500.00	26,130,409.00
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>400,000.00</b>	<b>2,137,360.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	<b>36,412,603.00</b>	<b>44,451,078.00</b>
210402	Тээвэр, шатахуун	4,700,900.00	5,110,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	26,873,343.00	35,827,238.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,400,020.00	2,368,240.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	240,000.00	60,000.00
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>2,198,340.00</b>	<b>1,085,500.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	<b>76,229,490.00</b>	<b>32,769,260.00</b>
210602	Тавилга	3,744,500.00	1,979,960.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,001,800.00	695,000.00
210604	Урсгал засвар	1,722,500.00	0.00
2107	Томилолт, зочны зардал	68,760,690.00	30,094,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	<b>6,325,000.00</b>	<b>5,808,100.00</b>
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>6,325,000.00</b>	<b>5,808,100.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	<b>34,721,893.00</b>	<b>44,137,045.00</b>
210803	Даатгалын үйлчилгээ	33,523,289.00	42,857,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	555,775.00	622,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	330,053.00	212,494.00
210807	Газрын төлбөр	121,000.00	162,712.00
2109	Газрын төлбөр	191,776.00	282,239.00
210901	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>24,926,988.00</b>	<b>422,188,129.00</b>
210902	Баруун үйлчилгээний бусад зардал	23,970,238.00	420,513,129.00
213	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	956,750.00	1,675,000.00
2132	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>15,420,278.82</b>	<b>45,306,813.32</b>
213209	Бусад урсгал шилжүүлэг	<b>8,622,000.00</b>	<b>15,715,000.00</b>
2134	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,622,000.00	15,715,000.00
213405	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>6,798,278.82</b>	<b>29,591,813.32</b>
III	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	<b>30,743,955.00</b>	<b>169,935,571.00</b>
V	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)</b>		
22	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)</b>	<b>20,386,400.00</b>	<b>173,870,571.00</b>
2200	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>20,386,400.00</b>	<b>173,870,571.00</b>
225106	Дотоод эх үүсвэрээр	20,386,400.00	173,870,571.00
VI	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	20,386,400.00	173,870,571.00
VIII	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)</b>	<b>-20,386,400.00</b>	<b>-173,870,571.00</b>
VIII	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)</b>	<b>10,357,555.00</b>	<b>-3,935,000.00</b>

101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	10,357,555.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	10,357,555.00	6,422,555.00

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/Төгрөгөөр/
					Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,405,764,735.81	160,436,430.85	50,357,840.27	1,616,559,006.93
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	8,291,554.99	8,291,554.99
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,405,764,735.81	160,436,430.85	58,649,395.26	1,624,850,561.92
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-22,317,346.05	-22,317,346.05
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,405,764,735.81	160,436,430.85	36,332,049.21	1,602,533,215.87
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,405,764,735.81	160,436,430.85	36,332,049.21	1,602,533,215.87
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-10,357,555.00	-10,357,555.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,405,764,735.81	160,436,430.85	25,974,494.21	1,592,175,660.87
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	10,067,755.00	10,067,755.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,168,570,113.64	1,168,570,113.64
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,405,764,735.81	160,436,430.85	1,204,612,362.85	2,770,813,529.51

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

			/төгрөгөөр/	
Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	ЗГСУМС гүйцэтгэл	
II	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>775,613,600.00</b>	<b>730,273,622.72</b>	<b>730,273,622.72</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>775,613,600.00</b>	<b>730,273,622.72</b>	<b>730,273,622.72</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>764,813,600.00</b>	<b>720,913,622.72</b>	<b>720,913,622.72</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>422,648,200.00</b>	<b>399,195,632.85</b>	<b>399,195,632.85</b>
210101	Үндсэн цалин	253,945,000.00	239,563,521.10	239,563,521.10
210102	Нэмэгдэл	116,924,200.00	104,367,908.00	104,367,908.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,779,000.00	22,089,999.75	22,089,999.75
210104	Урамшуулал	29,000,000.00	33,174,204.00	33,174,204.00
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>60,281,500.00</b>	<b>50,793,131.40</b>	<b>50,793,131.40</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,253,800.00	35,479,493.09	35,479,493.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,738,600.00	3,828,404.63	3,828,404.63
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,800,500.00	3,062,724.04	3,062,724.04
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	951,700.00	765,679.79	765,679.79
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,536,900.00	7,656,829.85	7,656,829.85
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>38,742,000.00</b>	<b>35,200,994.47</b>	<b>35,200,994.47</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,842,500.00	6,933,225.47	6,933,225.47
210302	Түлш, халаалт	27,399,500.00	26,130,409.00	26,130,409.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,500,000.00	2,137,360.00	2,137,360.00
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>39,519,300.00</b>	<b>38,098,488.00</b>	<b>38,098,488.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	5,025,400.00	5,025,100.00	5,025,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	29,565,900.00	29,564,648.00	29,564,648.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,984,000.00	2,363,240.00	2,363,240.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	144,000.00	60,000.00	60,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,800,000.00	1,085,500.00	1,085,500.00
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>144,165,000.00</b>	<b>144,005,231.00</b>	<b>144,005,231.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	14,650,000.00	14,649,960.00	14,649,960.00
210602	Тавилга	23,000,000.00	22,996,000.00	22,996,000.00
210604	Урсгал засвар	106,515,000.00	106,359,271.00	106,359,271.00
2107	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>5,880,600.00</b>	<b>4,508,100.00</b>	<b>4,508,100.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	5,880,600.00	4,508,100.00	4,508,100.00
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>45,777,000.00</b>	<b>42,437,045.00</b>	<b>42,437,045.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	43,714,000.00	41,157,000.00	41,157,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	330,000.00	0.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	700,000.00	622,600.00	622,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	527,000.00	212,494.00	212,494.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	186,000.00	162,712.00	162,712.00
210807	Газрын төлбөр	320,000.00	282,239.00	282,239.00
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>7,800,000.00</b>	<b>6,675,000.00</b>	<b>6,675,000.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,500,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,300,000.00	1,675,000.00	1,675,000.00
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>10,800,000.00</b>	<b>9,360,000.00</b>	<b>9,360,000.00</b>
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,800,000.00	9,360,000.00	9,360,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,800,000.00	9,360,000.00	9,360,000.00
III	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>775,613,600.00</b>	<b>730,273,622.72</b>	<b>730,273,622.72</b>
32	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>775,113,600.00</b>	<b>727,712,122.72</b>	<b>0.00</b>
320001	Орон нутгийн төсвөөс	775,113,600.00	727,712,122.72	0.00
35	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	<b>500,000.00</b>	<b>2,561,500.00</b>	<b>2,561,500.00</b>
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	2,561,500.00	2,561,500.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00
6	<b>ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ</b>	<b>55.00</b>	<b>55.00</b>	<b>0.00</b>
61	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	<b>5.00</b>	<b>5.00</b>	<b>0.00</b>
610001	Төсвийн байгууллага	5.00	5.00	0.00
62	<b>АЖИЛЛАГСДЫН ТОО</b>	<b>25.00</b>	<b>25.00</b>	<b>0.00</b>
620001	Удирдах ажилтан	7.00	7.00	0.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10.00	10.00	0.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	8.00	8.00	0.00
65	<b>ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ</b>	<b>25.00</b>	<b>25.00</b>	<b>0.00</b>
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	9.00	9.00	0.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	10.00	10.00	0.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	6.00	6.00	0.00



## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
I	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	-	<b>520,112,132.32</b>	<b>(520,112,132.32)</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	-	<b>520,112,132.32</b>	<b>(520,112,132.32)</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	-	<b>488,100,319.00</b>	<b>(488,100,319.00)</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	-	<b>600,000.00</b>	<b>(600,000.00)</b>
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	200,000.00	(200,000.00)
210104	Урамшуулал	-	400,000.00	(400,000.00)
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	-	<b>6,352,590.00</b>	<b>(6,352,590.00)</b>
210401	Бичиг хэрэг	-	85,000.00	(85,000.00)
210402	Тээвэр, шатахуун	-	6,262,590.00	(6,262,590.00)
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	5,000.00	(5,000.00)
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	-	<b>19,884,600.00</b>	<b>(19,884,600.00)</b>
210604	Урсгал засвар	-	19,884,600.00	(19,884,600.00)
2107	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	-	<b>1,300,000.00</b>	<b>(1,300,000.00)</b>
210702	Дотоод албан томилолт	-	1,300,000.00	(1,300,000.00)

2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	-		3,850,000.00	(3,850,000.00)
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-		3,850,000.00	(3,850,000.00)
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	-		456,113,129.00	(456,113,129.00)
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-		456,113,129.00	(456,113,129.00)
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	-		2,420,000.00	(2,420,000.00)
2132	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	-		2,420,000.00	(2,420,000.00)
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-		2,420,000.00	(2,420,000.00)
213405	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-		29,591,813.32	(29,591,813.32)
	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-		29,591,813.32	(29,591,813.32)
II	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	-		520,112,132.32	(520,112,132.32)
1311	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	-		520,112,132.32	(520,112,132.32)
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-		125,000,000.00	(125,000,000.00)
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-		322,412,184.00	(322,412,184.00)
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-		72,699,948.32	(72,699,948.32)

## 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

---

Аудитаар нийт 289,924.3 мянган төгрөгийн 6 алдаа, зөрчил илэрснээс 289,924.3 мянган төгрөгийн 4 алдааг аудитын явцад бүрэн залруулж, залруулагдаагүй 2 зөрчилд 1 албан шаардлага, 1 зөвлөмж өгөв.

### 5.1. Залруулсан алдаа

1. Тайлант онд худалдан авсан 25 нэр төрлийн 266,469.5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө орлогын дансанд бүртгэхдээ ашиглах жил оруулаагүйгээс элэгдэл тооцоолоогүй, байгаа нь үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл буруу илэрхийлэгдэх, үндсэн хөрөнгийг шийдвэрлэх боломжгүй эрсдэл үүсэх магадлалтай байна. Энэ нь 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. Тайлант онд цалингаас суутгасан нийгмийн даатгалын шимтгэл 1.5 мянган төгрөг илүү, хүн амын орлогын албан татвар 0.05 мянган төгрөг дутуу тайлагнаж авлага өглөгөөр бүртгээгүй шилжүүлсэн алдаа илэрсэн. Энэ нь Сангийн сайдын 2006 оны 338 дугаар тушаалын нэгдүгээр хавсралтаар батлагдсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар” 3 дугаар зүйлийн 3.6 тайлангийн хугацаанд цалингийн зардлыг дараах байдлаар бүртгэнэ. Байгууллага олговол зохих цалингаас суутган төлөх төлбөрийг тооцож бусад өглөгт шилжүүлэн бүртгэнэ. 4 дугаар зүйлийн 4.11 дахь хэсгийн “Авлагыг хүлээн зөвшөөрч нягтлан бодох бүртгэлд тусган санхүүгийн тайланд тодруулга хийхдээ холбогдох стандартыг дагаж мөрдөнө” Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянаж, ажил, гүйлгээг гарахаас нь хянан, баталгаажуулах” гэж заасныг зөрчсөн байна.
3. Үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай 21,982.0 мянган төгрөгийн 6 ширхэг хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т “үнэн зөв байх”, 8 дугаар зүйлийн 8.4-т “аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага болон ерөнхий нягтлан бодогч санхүүгийн тайланд гарын үсэг зурж, тамга /тэмдэг/ дарж баталгаажуулах бөгөөд гүйцэтгэх удирдлага санхүүгийн тайлангийн үнэн зөвийг хариуцна”, гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.
4. Санхүүгийн байдлын тайланд элэгдлийн зардал 1,239.0 мянган төгрөг, машин тоног төхөөрөмж дансны хөрөнгийн нийт дүн 0.5

мянган төгрөг, илүү бүртгэсэн. Тайлант оны үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардал 0.4 мянган төгрөгийг дутуу бүртгэсэн. *Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль 5 дугаар зүйл. Нягтлан бодох бүртгэлийн зарчим 5.1.4 үнэн зөв байх гэж заасантай нийцэхгүй байна.*

## **5.2. Албан шаардлага**

1. “Си Өү Эйл”ХХК-с нийгмийн хариуцлагын гэрээний төлбөр 125.0 сая төгрөгийн хандивыг байгууллагын нэмэлт дансанд орлогоор хүлээн авсан байна. Хандивын орлогоос 40.6 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бэлтгэсэн эрх бүхий байгууллагын зөвшөөрөл аваагүй байна.

## **5.3. Зөвлөмж**

1. Шилэн дансны цахим системд 24.9 сая төгрөгийн 3 орлогын гүйлгээ, 67.4 сая төгрөгийн зарлагын гүйлгээ 92.4 сая төгрөгийн 6 шийдвэрийг байршуулаагүй байгаа нь мэдээллийн ил тод байдлыг хангахгүй байх, хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй байх эрсдэлтэй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-т “мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх”, 4.1.3-т “тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх”, 6 дугаар зүйлийн 6.4.5-т “цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэрийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ”, 6.4.8-т “бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ”, Нийтийн мэдээллийн ил тод байдлын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.4.7-т “цалингийн зардлаас бусад таван сая, түүнээс дээш төгрөгийн үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэрийн хамт”, 8.4.8-т “бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийг байнга ил тод, нээлттэй байлгана” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

**Өгсөн зөвлөмж:** Шилэн дансны системд мэдээлээгүй 6 мэдээлэл, 5-н сая төгрөгөөс дээш орлого зарлагатай холбоотой мэдээллийг нөхөн байршуулах, цаашид хуулийг хэрэгжүүлэн ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 3 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Запр уулсан		Запр уула агуй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Үндсэн хөрөнгө орлогоор бүртгэхдээ ашиглах жил оруулаагүй алдаа	1	-	1	-			1	-				
Цалингаас суутгасан нийгмийн даатгал татварын шимтгэлийг илүү дутуу тайлагнаж, өглөг авлагаар тусгаагүй алдаа	1	195.4			1	195.4	1	195.4				
Үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай 6 нэр төрлийн хөрөнгийн бараа материалын дансанд бүртгэсэн алдаа	1	21,982.0			1	21,982.0	1	21,982.0				
Санхүүгийн байдлын тайланд үндсэн хөрөнгийн дүн элэгдлийн дүн, орлого үр дүнгийн тайланд тайлант оны хуримтлагдсан элэгдлийн дүнг үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайланд илэрхийлэгдсэн дүнгээс зөрүүтэй тайлагнасан алдаа	1	1,336.0			1	1,336.0	1	1,336.0				
<b>Дүн</b>	<b>4</b>	<b>23,513.5</b>			<b>4</b>	<b>23,513.5</b>	<b>4</b>	<b>23,513.5</b>				

### Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган  
төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс						
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
Хуульд заасан мэдээллийг байршуулаагүй	1	-						1	-
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>-</b>						<b>1</b>	<b>-</b>
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил									

Хандивын орлогоор үндсэн хөрөнгө бэлтгэхдээ эрх бүхий байгууллагын зөвшөөрөл аваагүй	1	-			1	-		
Дүн					1			
Нийт дүн								