



**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: dornogovi@audit.gov.mn

2024.02.23 № 9-6/91

танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -г

**ЭРДЭНЭ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН  
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА  
Г.АЛТАНЦАЦРАЛТ 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 Эрдэнэ 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.

Эрдэнэ 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.

Аж ахуйн нэгжээс 19.0 сая төгрөгийн хандив хүлээн авч, уг хандиваас 9.0 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бэлтгэсэн боловч Орон нутгийн өмчийн газраас хүсэлт аваагүй байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 11 дүгээр зүйлийн 11.8-т *"төрийн өмчит хуулийн этгээдийн үл хөдлөх болон үндсэн хөрөнгөд хамаарах хөдлөх хөрөнгийг данснаас хасах санал, захиалгыг хянаж батлах, шинээр авах шийдвэр гаргах"* гэж заасныг зөрчсөн байна. Мөн 3.7 сая төгрөгийн төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 16 зүйлийн 16.5.5-т *"батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах"*, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар батлагдсан аргачлалыг зөрчсөн байна.

### **Асуудлыг онцолсон хэсэг**

Шалгагдагч байгууллагын хөрөнгийг захиран зарцуулах хоёрдугаар гарын үсэг зурах бүхий албан тушаалтан нь тайлант онд 4 удаа өөрчлөгдсөн байна.

### **Аудитын гол асуудал**

Тайлант онд нийт 2.6 сая төгрөгийн өглөг, авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байна. Мөн Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчиж, 1.2 сая

төгрөгийн бэлэг, дурсгалын зүйл, 0.6 сая төгрөгийн нормын хувцас худалдан авсан байна.

### **Бусад асуудлын хэсэг**

Шалгагдагч байгууллага нь нэмэлт санхүүжилтийн харилцах дансаар орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтын 77.1 сая төгрөгийн 2 ажлын санхүүжилтийг хүлээн авч, шилжүүлсэн 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

/төгрөгөөр/

| Код          | Үзүүлэлт   | Эхний үлдэгдэл          | Эцсийн үлдэгдэл             |
|--------------|--|-------------------------|-----------------------------|
| <b>1</b>     | <b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>                     | <b>154,410,020.26</b>   | <b>267,951,092.05</b>       |
| <b>31</b>    | <b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>                              | <b>4,493,980.00</b>     | <b>11,493,980.00</b>        |
| <b>31210</b> | <b>Төгрөг</b>                                      | <b>4,493,980.00</b>     | <b>11,493,980.00</b>        |
| 31211        | Төрийн сангийн харилцах                            | 4,493,980.00            | 11,493,980.00               |
| <b>33</b>    | <b>АВЛАГА</b>                                      | <b>11,398,814.00</b>    | <b>6,351,405.22</b>         |
| 33100        | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага                    | 186,979.00              | 6.22                        |
| <b>33500</b> | <b>Бусад авлага</b>                                | <b>11,211,835.00</b>    | <b>6,351,399.00</b>         |
| 33510        | Байгууллагаас авах авлага                          | 11,211,835.00           | 3,769,599.00                |
| 33520        | Хувь хүмүүсээс авах авлага                         | -                       | 2,581,800.00                |
| <b>35</b>    | <b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>                              | <b>130,430,476.26</b>   | <b>187,439,206.83</b>       |
| <b>35100</b> | <b>Түүхий эд материал</b>                          | <b>-</b>                | <b>46,622,665.00</b>        |
| 35110        | Тусгай зориулалттай материал                       | -                       | 46,622,665.00               |
| <b>35400</b> | <b>Хангамжийн материал</b>                         | <b>130,430,476.26</b>   | <b>140,816,541.83</b>       |
| 35410        | Бичиг хэргийн материал                             | 3,806,756.50            | 1,720,456.50                |
| 35420        | Аж ахуйн материал                                  | 10,825,730.00           | 44171443295.580.00          |
| 35430        | Сэлбэг хэрэгсэл                                    | 1,121,000.00            | CA0056 9025212 2,844,320.00 |
| 35440        | Түлш, шатах тослох материал                        | 14,000.00               | 224,709.87                  |
| 35470        | Бусад хангамжийн материал                          | 114,662,989.76          | 122,731,475.46              |
| <b>36</b>    | <b>НӨӨЦИЙН БАРАА</b>                               | <b>8,086,750.00</b>     | <b>62,666,500.00</b>        |
| 36300        | Тэжээлийн нөөц                                     | 8,086,750.00            | 62,666,500.00               |
| <b>2</b>     | <b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>                 | <b>2,004,128,277.00</b> | <b>2,592,363,565.23</b>     |
| <b>39</b>    | <b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>                              | <b>2,004,128,277.00</b> | <b>2,592,363,565.23</b>     |
| <b>39200</b> | <b>Биет хөрөнгө</b>                                | <b>1,914,705,508.07</b> | <b>2,503,391,521.22</b>     |
| 39201        | Барилга, байгууламж, орон сууц                     | 779,388,398.00          | 1,137,804,198.00            |
| 39202        | Хуримтлагдсан элэгдэл                              | (100,040,680.80)        | (139,146,504.21)            |
| 39203        | Авто-тээврийн хэрэгсэл                             | 186,248,000.00          | 367,208,000.00              |
| 39204        | Хуримтлагдсан элэгдэл                              | (84,724,333.11)         | (118,444,221.97)            |
| 39205        | Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)                   | 127,620,176.12          | 135,484,076.12              |
| 39206        | Хуримтлагдсан элэгдэл                              | (52,742,195.39)         | (75,240,956.04)             |
| 39207        | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил                        | 51,183,021.81           | 56,921,809.67               |
| 39208        | Хуримтлагдсан элэгдэл                              | (24,266,789.26)         | (26,047,305.99)             |
| 39214        | Бусад үндсэн хөрөнгө                               | 1,335,198,757.33        | 1,514,672,957.33            |
| 39215        | Хуримтлагдсан элэгдэл                              | (303,993,306.63)        | (350,709,991.69)            |
| 39217        | Ном  | 834,460.00              | 889,460.00                  |
| <b>39300</b> | <b>Биет бус хөрөнгө</b>                            | <b>89,422,768.93</b>    | <b>88,972,044.01</b>        |
| 39301        | Программ хангамж                                   | 1,802,900.00            | 1,802,900.00                |
| 39302        | Хуримтлагдсан элэгдэл                              | (1,014,131.07)          | (1,464,855.99)              |
| 39303        | Бусад биет бус хөрөнгө                             | 88,634,000.00           | 88,634,000.00               |
| <b>3</b>     | <b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>                 | <b>2,158,538,297.26</b> | <b>2,860,314,657.28</b>     |
| <b>5</b>     | <b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>                    | <b>2,158,538,297.26</b> | <b>2,860,314,657.28</b>     |
| <b>51</b>    | <b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>                 | <b>2,158,538,297.26</b> | <b>2,860,314,657.28</b>     |
| 51100        | Засгийн газрын оруулсан капитал                    | 528,431,611.57          | 528,431,611.57              |
| 511002       | Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө              | 528,431,611.57          | 528,431,611.57              |
| <b>51200</b> | <b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>                        | <b>1,405,098,482.93</b> | <b>2,106,874,842.95</b>     |
| 51210        | Өмнөх үеийн үр дүн                                 | 1,146,337,389.27        | 1,405,098,482.93            |
| 51220        | Тайлант үеийн үр дүн                               | 258,761,093.66          | 701,776,360.02              |
| 51300        | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү                   | 225,008,202.76          | 225,008,202.76              |
| <b>6</b>     | <b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b> | <b>2,158,538,297.26</b> | <b>2,860,314,657.28</b>     |

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

| Код     | Үзүүлэлт   | ӨМНӨХ ОН                       | ТАЙЛАНТ ОН       |
|---------|--|--------------------------------|------------------|
| I       | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)  | 867,351,735.41                 | 1,818,112,718.08 |
| 12      | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО  | 334,318,781.50                 | 788,033,565.00   |
| 120     | Нийтлэг татварын бус орлого  | 334,318,781.50                 | 788,033,565.00   |
| 120004  | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого   | 280,000.00                     | 10,500,000.00    |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих  | 280,000.00                     | 10,500,000.00    |
| 120017  | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө   | 330,495,721.00                 | 714,295,000.00   |
| 120018  | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал   | 3,543,060.50                   | 63,238,565.00    |
| 13      | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО  | 533,032,953.91                 | 1,030,079,153.08 |
| 1311    | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого  | 44,922,933.00                  | 287,829,030.00   |
| 131101  | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж  |                                | 19,000,000.00    |
| 131104  | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 9,327,000.00                   | 195,979,000.00   |
| 131105  | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого                               | 4417144353<br>35,595,933.00707 | 72,850,030.00    |
| 1320    | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих   | 488,110,020.91                 | 742,250,123.08   |
| 132001  | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/  | 488,110,020.91                 | 742,250,123.08   |
| II      | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН  | 602,320,985.83                 | 1,115,899,014.21 |
| 21      | УРСГАЛ ЗАРДАЛ  | 602,320,985.83                 | 1,115,899,014.21 |
| 210     | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ  | 601,550,985.83                 | 1,113,368,661.21 |
| 2101    | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил  | 287,454,033.47                 | 486,501,306.66   |
| 210101  | Үндсэн цалин   | 211,966,734.69                 | 242,137,795.21   |
| 210102  | Нэмэгдэл   | 21,606,263.47                  | 143,678,127.51   |
| 210103  | Унаа хоолны хөнгөлөлт  | 19,677,273.00                  | 63,196,990.47    |
| 210104  | Урамшуулал   | 21,440,701.81                  | 24,270,753.76    |
| 210105  | Гэрээт ажлын хөлс  | 12,763,060.50                  | 13,217,639.71    |
| 2102    | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл   | 38,804,900.00                  | 54,512,109.71    |
| 210201  | Тэтгэврийн даатгал   | 26,387,300.00                  | 37,032,309.71    |
| 210202  | Тэтгэмжийн даатгал   | 3,104,500.00                   | 4,427,400.00     |
| 210203  | ҮОМШӨ-ний даатгал  | 2,483,500.00                   | 3,542,000.00     |
| 210204  | Ажилгүйдлийн даатгал   | 620,800.00                     | 655,400.00       |
| 210205  | Эрүүл мэндийн даатгал  | 6,208,800.00                   | 8,855,000.00     |
| 2103    | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал  | 66,666,990.44                  | 68,488,054.47    |
| 210301  | Гэрэл, цахилгаан   | 11,996,777.44                  | 14,646,465.47    |
| 210302  | Түлш, халаалт  | 51,583,400.00                  | 51,405,200.00    |
| 210303  | Цэвэр, бохир ус  | 3,086,813.00                   | 2,436,389.00     |
| 2104    | Хангамж, бараа материалын зардал   | 51,508,750.50                  | 49,865,132.20    |
| 210401  | Бичиг хэрэг  | 6,390,420.00                   | 9,904,300.00     |
| 210402  | Тээвэр, шатахуун   | 27,075,100.50                  | 34,851,462.20    |
| 210403  | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр   | 3,367,640.00                   | 2,676,370.00     |
| 210405  | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал  | 120,000.00                     | 240,000.00       |
| 210406  | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс  | 13,863,590.00                  | 2,193,000.00     |
| 210407  | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал   | 692,000.00                     | -                |

|             |  |                       |                       |
|-------------|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>2105</b> | <b>Норматив зардал</b>   | <b>3,453,570.00</b>   | <b>823,500.00</b>     |
| 210502      | Хоол, хүнс   | 3,224,820.00          | -                     |
| 210503      | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл  | 228,750.00            | 823,500.00            |
| <b>2106</b> | <b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>                             | <b>6,526,840.00</b>   | <b>16,772,500.00</b>  |
| 210604      | Урсгал засвар  | 6,526,840.00          | 16,772,500.00         |
| <b>2107</b> | <b>Томилолт, зочны зардал</b>  | <b>3,930,700.00</b>   | <b>5,971,400.00</b>   |
| 210702      | Дотоод албан томилолт  | 3,930,700.00          | 5,971,400.00          |
| <b>2108</b> | <b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>      | <b>40,407,970.50</b>  | <b>90,516,597.25</b>  |
| 210801      | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 39,628,142.50         | 88,886,442.25         |
| 210802      | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох                             | -                     | 310,000.00            |
| 210803      | Даатгалын үйлчилгээ  | 443,835.00            | 636,475.00            |
| 210804      | Тээврийн хэрэгслийн татвар   | 133,100.00            | 406,500.00            |
| 210805      | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо  | 154,000.00            | 168,000.00            |
| 210807      | Газрын төлбөр  | 48,893.00             | 109,180.00            |
| <b>2109</b> | <b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>                               | <b>102,797,230.92</b> | <b>339,918,060.92</b> |
| 210901      | Бараа үйлчилгээний бусад зардал                                      | 32,495,470.00         | 191,304,793.00        |
| 210902      | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх                                    | 420,000.00            | 755,000.00            |
| 210903      | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол                                   | 69,881,760.92         | 147,858,267.92        |
| <b>213</b>  | <b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>  | <b>770,000.00</b>     | <b>2,530,353.00</b>   |
| <b>2132</b> | <b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>  | <b>770,000.00</b>     | <b>2,530,353.00</b>   |
| 213209      | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал                              | 770,000.00            | 2,530,353.00          |
| <b>III</b>  | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)</b>                         | <b>265,030,749.58</b> | <b>702,213,703.87</b> |
| <b>V</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>                               | <b>6,269,655.92</b>   | <b>437,343.85</b>     |
| 225001      | Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз                       | 6,269,655.92          | 437,343.85            |
| <b>VI</b>   | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)</b>               | <b>258,761,093.66</b> | <b>701,776,360.02</b> |

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| Код           | Үзүүлэлт   | ӨМНӨХ ОН              | ТАЙЛАНТ ОН              |
|---------------|--|-----------------------|-------------------------|
| <b>I</b>      | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>  | <b>544,836,485.91</b> | <b>1,051,790,988.08</b> |
| <b>12</b>     | <b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>   | <b>6,126,700.00</b>   | <b>10,500,000.00</b>    |
| <b>120</b>    | <b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>   | <b>6,126,700.00</b>   | <b>10,500,000.00</b>    |
| <b>120004</b> | <b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>  | <b>6,126,700.00</b>   | <b>10,500,000.00</b>    |
| 1200042       | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих  | 280,000.00            | -                       |
| 1200047       | Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө  | 5,846,700.00          | 10,500,000.00           |
| <b>13</b>     | <b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>   | <b>538,709,785.91</b> | <b>1,041,290,988.08</b> |
| <b>1311</b>   | <b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>   | <b>50,599,765.00</b>  | <b>299,040,865.00</b>   |
| 131101        | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж  | -                     | 19,000,000.00           |
| 131104        | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 9,327,000.00          | 195,979,000.00          |
| 131105        | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого                               | 41,272,765.00         | 84,061,865.00           |

4417144353 /төгрөгөөр/  
 БҮДЭГДЭЭС 902570

|        |   |                |                  |
|--------|---|----------------|------------------|
| 1320   | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих                                      | 488,110,020.91 | 742,250,123.08   |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 488,110,020.91 | 742,250,123.08   |
| II     | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН                                   | 540,342,505.91 | 1,022,555,088.08 |
| 21     | УРСГАЛ ЗАРДАЛ   | 540,342,505.91 | 1,022,555,088.08 |
| 210    | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ                                     | 528,330,670.91 | 1,016,025,136.08 |
| 2101   | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил                                   | 290,368,012.47 | 486,314,333.88   |
| 210101 | Үндсэн цалин  | 214,880,713.69 | 241,950,822.43   |
| 210102 | Нэмэгдэл  | 21,606,263.47  | 143,678,127.51   |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт   | 19,677,273.00  | 63,196,990.47    |
| 210104 | Урамшуулал  | 21,440,701.81  | 24,270,753.76    |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс   | 12,768,060.50  | 13,217,639.71    |
| 2102   | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл                      | 38,804,900.00  | 54,512,109.71    |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал  | 26,387,300.00  | 37,032,309.71    |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал  | 3,104,500.00   | 4,427,400.00     |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал   | 2,483,500.00   | 3,542,000.00     |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал  | 620,800.00     | 655,400.00       |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал   | 6,208,800.00   | 8,855,000.00     |
| 2103   | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал                           | 66,666,990.44  | 68,916,375.49    |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан  | 11,996,777.44  | 14,646,465.47    |
| 210302 | Түлш, халаалт   | 51,583,400.00  | 51,833,521.02    |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус   | 3,086,813.00   | 2,436,389.00     |
| 2104   | Хангамж, бараа материалын зардал                                    | 32,086,940.00  | 38,841,760.00    |
| 210401 | Бичиг хэрэг   | 4,725,320.00   | 5,474,200.00     |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун  | 23,120,100.00  | 28,399,140.00    |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр                                  | 3,321,520.00   | 2,928,670.00     |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал           | 120,000.00     | 240,000.00       |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс                         | 800,000.00     | 1,799,750.00     |
| 2105   | Норматив зардал   | 200,000.00     | 600,000.00       |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл   | 200,000.00     | 600,000.00       |

|        |  |               |                 |
|--------|--|---------------|-----------------|
| 2106   | Эд хогшил, урсгал засварын зардал                                    | 7,571,700.00  | 16,999,820.00   |
| 210604 | Урсгал засвар  | 7,571,700.00  | 16,999,820.00   |
| 2107   | Томилолт, зочны зардал   | 3,930,700.00  | 5,971,400.00    |
| 210702 | Дотоод албан томилолт  | 3,930,700.00  | 5,971,400.00    |
| 2108   | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж             | 40,960,778.00 | 88,929,424.00   |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 40,180,950.00 | 87,299,269.00   |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох                             | -             | 310,000.00      |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ  | 443,835.00    | 636,475.00      |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар   | 133,100.00    | 356,500.00      |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо  | 154,000.00    | 248,000.00      |
| 210807 | Газрын төлбөр  | 48,893.00     | 109,180.00      |
| 2109   | Бараа үйлчилгээний бусад зардал                                      | 47,740,650.00 | 254,939,913.00  |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал                                      | 45,740,650.00 | 252,140,413.00  |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх                                    | 2,000,000.00  | 2,799,500.00    |
| 213    | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ   | 12,011,835.00 | 6,529,952.00    |
| 2132   | Бусад урсгал шилжүүлэг   | 800,000.00    | 2,760,353.00    |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал                              | 800,000.00    | 2,760,353.00    |
| 2134   | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 11,211,835.00 | 3,769,599.00    |
| 213405 | Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг                              | 11,211,835.00 | 3,769,599.00    |
| III    | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)                  | 4,493,980.00  | 29,235,900.00   |
| V      | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)                            | -             | 22,235,900.00   |
| 22     | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ   | -             | 22,235,900.00   |
| 2200   | Дотоод эх үүсвэрээр  | -             | 22,235,900.00   |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал                       | -             | 22,235,900.00   |
| VI     | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)                | -             | (22,235,900.00) |
| VIII   | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)                    | 4,493,980.00  | 7,000,000.00    |
| 101    | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл                     | -             | 4,493,980.00    |
| 20     | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл                    | 4,493,980.00  | 11,493,980.00   |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

| Код | Үзүүлэлт  | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | /төгрөгөөр/<br>Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|-----|---|---------------------------------|-----------------------|-------------------|---|
| 1   | 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл           | 528,431,611.57                  | 225,008,202.76        | 1,143,217,689.27  | 1,896,657,503.60                                      |
| 2   | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт      | -                               | -                     | 3,119,700.00      | 3,119,700.00  |
| 3   | <b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>               | 528,431,611.57                  | 225,008,202.76        | 1,146,337,389.27  | 1,899,777,203.60                                      |
| 4   | Зарласан ногдол ашиг                            | -                               | -                     | -                 | -   |
| 5   | Тайлант үеийн үр дүн                            | -                               | -                     | 258,761,093.66    | 258,761,093.66  |
| 6   | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл           | 528,431,611.57                  | 225,008,202.76        | 1,405,098,482.93  | 2,158,538,297.26                                      |
| 7   | 2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл             | 528,431,611.57                  | 225,008,202.76        | 1,405,098,482.93  | 2,158,538,297.26                                      |
| 8   | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт      | -                               | -                     | -                 | -   |
| 9   | <b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>               | 528,431,611.57                  | 225,008,202.76        | 1,405,098,482.93  | 2,158,538,297.26                                      |
| 10  | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт | -                               | -                     | -                 | -   |
| 11  | Өмчид гарсан өөрчлөлт                           | -                               | -                     | -                 | -   |
| 12  | Зарласан ногдол ашиг                            | -                               | -                     | -                 | -   |
| 13  | Тайлант үеийн үр дүн                            | -                               | -                     | -                 | -   |
| 14  | 2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл           | 528,431,611.57                  | 225,008,202.76        | 701,776,360.02    | 701,776,360.02  |
|     |   |                                 |                       | 2,106,874,842.95  | 2,860,314,657.28                                      |

4417 44353  
ЕЮА0056 9025707

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

| Код    | Үзүүлэлт  | Төсвийн төлөвлөгөө    | Төсвийн гүйцэтгэл     | Гүйцэтгэл зөрүү       |
|--------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| II     | <b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>                        | <b>752,176,600.00</b> | <b>745,750,123.08</b> | <b>6,426,476.92</b>   |
| 21     | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>  | <b>752,176,600.00</b> | <b>745,750,123.08</b> | <b>6,426,476.92</b>   |
| 210    | <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>                          | <b>749,414,600.00</b> | <b>742,989,770.08</b> | <b>6,424,829.92</b>   |
| 2101   | <b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>                        | <b>486,815,300.00</b> | <b>486,314,333.88</b> | <b>500,966.12</b>     |
| 210101 | Үндсэн цалин  | 239,560,000.00        | 241,950,822.43        | (2,390,822.43)        |
| 210102 | Нэмэгдэл  | 136,222,300.00        | 143,678,127.51        | (7,455,827.51)        |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт   | 65,100,000.00         | 63,196,990.47         | 1,903,009.53          |
| 210104 | Урамшуулал  | 29,133,000.00         | 24,270,753.76         | 4,862,246.24          |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс   | 16,800,000.00         | 13,217,639.71         | 3,582,360.29          |
| 2102   | <b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>           | <b>61,893,100.00</b>  | <b>54,512,109.71</b>  | <b>7,380,990.29</b>   |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал  | 42,000,000.00         | 37,032,309.71         | 4,967,690.29          |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал  | 5,030,800.00          | 4,427,400.00          | 603,400.00            |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал   | 4,024,500.00          | 3,542,000.00          | 482,500.00            |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал  | 776,300.00            | 655,400.00            | 120,900.00            |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал   | 10,061,500.00         | 8,855,000.00          | 1,206,500.00          |
| 2103   | <b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>                | <b>69,896,700.00</b>  | <b>68,916,375.49</b>  | <b>980,324.51</b>     |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан  | 14,943,300.00         | 14,646,465.47         | 296,834.53            |
| 210302 | Түлш, халаалт   | 51,920,700.00         | 51,833,521.02         | 87,178.98             |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус   | 3,032,700.00          | 2,436,389.00          | 596,311.00            |
| 2104   | <b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>                         | <b>39,041,400.00</b>  | <b>38,841,760.00</b>  | <b>199,640.00</b>     |
| 210401 | Бичиг хэрэг   | 5,477,400.00          | 5,474,200.00          | 3,200.00              |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун  | 28,399,900.00         | 28,399,140.00         | 760.00                |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр                              | 3,124,100.00          | 2,928,670.00          | 195,430.00            |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал       | 240,000.00            | 240,000.00            | -                     |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс                     | 1,800,000.00          | 1,799,750.00          | 250.00                |
| 2105   | <b>Норматив зардал</b>  | <b>600,000.00</b>     | <b>600,000.00</b>     | <b>-</b>              |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл                                     | 600,000.00            | 600,000.00            | -                     |
| 2106   | <b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>                        | <b>25,736,400.00</b>  | <b>25,735,720.00</b>  | <b>680.00</b>         |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл   | 8,736,400.00          | 8,735,900.00          | 500.00                |
| 210604 | Урсгал засвар   | 17,000,000.00         | 16,999,820.00         | 180.00                |
| 2107   | <b>Томилолт, зочны зардал</b>                                   | <b>6,668,700.00</b>   | <b>5,971,400.00</b>   | <b>697,300.00</b>     |
| 210702 | Дотоод албан томилолт   | 6,668,700.00          | 5,971,400.00          | 697,300.00            |
| 2108   | <b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b> | <b>50,463,000.00</b>  | <b>53,838,905.00</b>  | <b>(3,375,905.00)</b> |

|             |  |                       |                       |                     |
|-------------|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 210801      | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 48,714,000.00         | 52,208,750.00         | (3,494,750.00)      |
| 210802      | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох                             | 330,000.00            | 310,000.00            | 20,000.00           |
| 210803      | Даатгалын үйлчилгээ  | 636,500.00            | 636,475.00            | 25.00               |
| 210804      | Тээврийн хэрэгслийн татвар   | 356,500.00            | 356,500.00            | -                   |
| 210805      | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо  | 226,000.00            | 218,000.00            | 8,000.00            |
| 210807      | Газрын төлбөр  | 200,000.00            | 109,180.00            | 90,820.00           |
| <b>2109</b> | <b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>                               | <b>8,300,000.00</b>   | <b>8,259,166.00</b>   | <b>40,834.00</b>    |
| 210901      | Бараа үйлчилгээний бусад зардал                                      | 5,500,000.00          | 5,459,666.00          | 40,334.00           |
| 210902      | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх                                    | 2,800,000.00          | 2,799,500.00          | 500.00              |
| <b>213</b>  | <b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>  | <b>2,762,000.00</b>   | <b>2,760,353.00</b>   | <b>1,647.00</b>     |
| <b>2132</b> | <b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>  | <b>2,762,000.00</b>   | <b>2,760,353.00</b>   | <b>1,647.00</b>     |
| 213209      | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал                              | 2,762,000.00          | 2,760,353.00          | 1,647.00            |
| <b>III</b>  | <b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>                                | <b>752,176,600.00</b> | <b>742,250,123.08</b> | <b>9,926,476.92</b> |
| <b>32</b>   | <b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>                                | <b>751,176,600.00</b> | <b>742,250,123.08</b> | <b>9,926,476.92</b> |
| 320001      | Орон нутгийн төсвөөс   | 751,176,600.00        | 742,250,123.08        | 9,926,476.92        |
| <b>35</b>   | <b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>                         | <b>1,000,000.00</b>   |                       | <b>1,000,000.00</b> |
| 350002      | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих                            | 1,000,000.00          | -                     | 1,000,000.00        |
| 4           | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл                     | -                     | 4,493,980.00          | (4,493,980.00)      |
| 5           | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл                    | -                     | 11,493,980.00         | (11,493,980.00)     |
| <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>29.00</b>          | <b>29.00</b>          | <b>-</b>            |
| 620001      | Удирдах ажилтан  | 8.00                  | 8.00                  | -                   |
| 620002      | Гүйцэтгэх ажилтан  | 10.00                 | 10.00                 | -                   |
| 620003      | Үйлчлэх ажилтан  | 8.00                  | 8.00                  | -                   |
| 620004      | Гэрээт ажилтан   | 3.00                  | 3.00                  | -                   |
| <b>65</b>   | <b>ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ</b>   | <b>29.00</b>          | <b>29.00</b>          | <b>-</b>            |
| 650001      | Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)                                   | 9.00                  | 9.00                  | -                   |
| 650009      | Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)                           | 10.00                 | 10.00                 | -                   |
| 650010      | Гэрээт ажилтан   | 3.00                  | 3.00                  | -                   |
| 650011      | Улс төрийн албан хаагч (УТ)  | 7.00                  | 7.00                  | -                   |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Код    | Үзүүлэлт   | Төсвийн төлөвлөгөө | Төсвийн гүйцэтгэл | Гүйцэтгэл зөрүү /төгрөгөөр/ |
|--------|--|--------------------|-------------------|-----------------------------|
| II     | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН  | -                  | 299,040,865.00    | (299,040,865.00)            |
| 21     | УРСГАЛ ЗАРДАЛ  | -                  | 299,040,865.00    | (299,040,865.00)            |
| 210    | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ  | -                  | 295,271,266.00    | (295,271,266.00)            |
| 2108   | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж   | -                  | 35,090,519.00     | (35,090,519.00)             |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж                                       | -                  | 35,090,519.00     | (35,090,519.00)             |
| 2109   | Бараа үйлчилгээний бусад зардал  | -                  | 260,180,747.00    | (260,180,747.00)            |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал  | -                  | 260,180,747.00    | (260,180,747.00)            |
| 213    | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ   | -                  | 3,769,599.00      | (3,769,599.00)              |
| 2133   | Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг  | -                  | 3,769,599.00      | (3,769,599.00)              |
| 213405 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг          | -                  | 3,769,599.00      | (3,769,599.00)              |
| I      | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР   | -                  | 299,040,865.00    | (299,040,865.00)            |
| 1311   | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого  | -                  | 299,040,865.00    | (299,040,865.00)            |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж  | -                  | 19,000,000.00     | (19,000,000.00)             |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | -                  | 195,979,000.00    | (195,979,000.00)            |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого                               | -                  | 84,061,865.00     | (84,061,865.00)             |

2.7 Аудит хийсэн ахмадын сангийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Код | Үзүүлэлт                               | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл     | Зөрүү дүн /төгрөгөөр/ |
|-----|--|------------|---------------|-----------------------|
| I   | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I) | -          | 10,500,000.00 | (10,500,000.00)       |
| 12  | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО                    | -          | 10,500,000.00 | (10,500,000.00)       |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого            | -          | 10,500,000.00 | (10,500,000.00)       |

|        |   |   |               |                 |
|--------|---|---|---------------|-----------------|
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого                    | - | 10,500,000.00 | (10,500,000.00) |
| II     | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН                   | - | 3,500,000.00  | (3,500,000.00)  |
| 21     | УРСГАЛ ЗАРДАЛ                                       | - | 3,500,000.00  | (3,500,000.00)  |
| 213    | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ                                    | - | 3,500,000.00  | (3,500,000.00)  |
| 2132   | Бусад урсгал шилжүүлэг                              | - | 3,500,000.00  | (3,500,000.00)  |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал             | - | 3,500,000.00  | (3,500,000.00)  |
| III    | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II) | - | 7,000,000.00  | (7,000,000.00)  |
| VIII   | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)   | - | 7,000,000.00  | (7,000,000.00)  |
| 9      | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл    | - | 4,493,980.00  | (4,493,980.00)  |
| 10     | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл   | - | 11,493,980.00 | (11,493,980.00) |

### 3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

#### 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Тус байгууллага нь Монгол Улсын хууль тогтоомж, Засгийн газрын шийдвэрийг хэрэгжүүлэх болон сумын Засаг дарга, иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын бодлого, шийдвэрийг боловсруулах, хэрэгжүүлэхэд чиглэгдсэн засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн эдийн засаг, нийгэм, төрийн захиргааны байгууллагын стратегийн төлөвлөлт, бодлогын удирдамжаар хангах, хөтөлбөр төсөл боловсруулах, тэдгээрийн хэрэгжилтэд хяналт шинжилгээ /мониторинг/ хийх, үнэлгээ өгөх, холбогдох арга хэмжээг зохицуулах үйл ажиллагааг эрхэлнэ.

Засаг даргын дэргэдэх тасаг, албад нь Тамгын газраас боловсруулж, Засаг даргын шийдвэрлэсэн бодлогыг хэрэгжүүлэх чиг үүргийг хүлээнэ. Оновчтой бодлого, зохицуулалтаар хангах замаар аймгийнхаа хөгжилд дэмжлэг үзүүлж чаддаг, цомхон, чадварлаг, эцсийн үр дүнг эрхэмлэн дээдэлсэн төрийн албыг төлөвшүүлэхэд оршино.

Тайлант онд хуулиудад заагдсан эрх, үүргийн биелэлтийг ханган нутгийн өөрөө удирдах ёсны чадавхыг бэхжүүлэх, төрийн үйлчилгээний чанар хүртээмжийн байдалд төлөөлөгчдөөр дамжуулан иргэдийн хяналт, оролцоог дээшлүүлэх, иргэдийн эрүүл, аюулгүй орчинд амьдрах эрхийн баталгааг бий болгох бодлого шийдвэрийг боловсруулан хэрэгжүүлэх, эдийн засаг, нийгмийн тулгамдсан асуудлыг иргэдийн нийтлэг эрх ашигт тулгуурлан шийдвэрлэж, орон нутгийн тогтвортой хөгжлийг хангах зорилгын хүрээнд гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг боловсруулан, гүйцэтгэсэн байна.

#### 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Тус байгууллага нь Монгол Улсын засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хууль, Төрийн албаны тухай хууль, Төсвийн тухай хууль Захиргааны ерөнхий хууль, Гэмт хэрэг, зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хууль

## **5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ**

---

Аудитаар нийт 60,670.1 мянган төгрөгийн 9 алдаа, зөрчил илэрснээс 57,457.8 мянган төгрөгийн 3 алдааг аудитын явцад бүрэн залруулсан.

### **5.1. Залруулсан алдаа**

1. Аж ахуйн нэгжээс нийгмийн хариуцлагын олгосон 19.0 сая төгрөгийн дэмжлэгийг орлогын ангиллын буруу илэрхийлсэн байна. Энэ нь 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”*, Монгол Улсын Сангийн сайдын 2006 оны 338 дугаар тушаалын нэгдүгээр хавсралтаар батлагдсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын 2 дугаар зүйлийн 2.9-т *“төсвийн захирагчдаас дараагийн шатны төсвийн эрх захирагчдад олгох татаас, санхүүжилтийн дансанд зориулалтаар нь ангилж бүртгэнэ”* гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

2. Тайлант оны цалингийн зардлыг даатгуулагчийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийг 300.4 мянган төгрөгөөр, татварын суутгалыг 225.6 мянган төгрөгөөр, цалингийн урьдчилгааг 56,550.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн байна. Энэ нь Монгол Улсын Сангийн сайдын 2006 оны 338 дугаар тушаалын нэгдүгээр хавсралтаар батлагдсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын 3 дугаар зүйлийн 3.10 дахь хэсгийн *“хүлээн зөвшөөрөх болон үнэлэх шалгуур нөхцөлийг хангасан тайлант хугацаанд хамаарах бараа үйлчилгээний зардлыг дэд ангиллаар бүртгэнэ”* гэж заасныг зөрчсөн байна.

3. Үндсэн үйл ажиллагааны нэмэлт орлого болох төлөгдөөгүй түрээсийн орлогын 2,581.8 мянган төгрөгийг авлагад бүртгээгүй 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”*, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т *“дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянаж, ажил, гүйлгээг гарахаас нь хянан, баталгаажуулах”* гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Аудитаар нийт 5,794.0 мянган төгрөгийн 5 зөрчил илэрсэнд 5,794.0 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага, 9,000.0 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмжийг хүргүүлэхээр шийдвэрлэсэн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 5,794.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс даваагүй тул өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

### **5.2. Төлбөрийн акт**

Аудитаар тогтоосон төлбөрийн акт байхгүй болно.

### **5.3. Албан шаардлага**

1. Төрийн албан хаагчдын орон сууцын түрээсийн төлбөрийн болон бусад тооцооны 2,622.9 мянган төгрөгийн авлага, өглөгийн үлдэгдлийг тооцоо нийлж, баталгаажуулаагүй байна.

2. Тайлант онд Нийгмийн даатгалын шимтгэлийг шилжүүлэхдээ ажил олгогчоос шилжүүлэх 2,743.0 мянган төгрөгийг үндсэн цалингаас, шатахууны үнэ 428.3 мянган төгрөгийг түлш халаалтын зардлаас шилжүүлсэн нийт 3,171.1 мянган төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

#### **5.4. Зөвлөмж**

1. Тайлант онд 35,732.0 мянган төгрөгийн 3 орлогын гүйлгээ, 59,458.0 мянган төгрөгийн 3 зарлагын гүйлгээг мэдээлээгүй байна. Мөн 107,040.5 мянган төгрөгийн 17 орлогын гүйлгээ, 97,286.1 мянган төгрөгийн 14 зарлагын гүйлгээг хуулийн хугацаанд нь байршуулаагүй байгаа нь хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй байх, мэдээллийн ил тод байдал алдагдах 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 мэдээллийг нөхөн байршуулах, цаашид хуулийг хэрэгжүүлэн ажиллах

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

2. Ашиглах жил оруулаагүйгээс элэгдэл тооцоолоогүй, мөн ашиглах жил дуусаж байгаа үндсэн хөрөнгө бүртгэлтэй байгаа нь үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл буруу илэрхийлэгдэх, үндсэн хөрөнгийг шийдвэрлэх боломжгүй эрсдэл үүсэх магадлалтай. 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.*

**Өгсөн зөвлөмж:** Ашиглах жил дуусаж байгаа хуримтлагдсан элэгдэлгүй хөрөнгийг журмын дагуу шийдвэрлэх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 6 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

3. Аж ахуйн нэгжийн хандив болон үндсэн үйл ажиллагааны нэмэлт орлогоос худалдан авсан үндсэн хөрөнгийг бэлтгэхдээ холбогдох эрх бүхий байгууллагаас зөвшөөрөл аваагүй байгаа нь хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй байх эрсдэлтэй байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 11 дүгээр зүйлийн 11.8-т *“төрийн өмчит хуулийн этгээдийн үл хөдлөх болон үндсэн хөрөнгөд хамаарах хөдлөх хөрөнгийг данснаас хасах санал, захиалгыг хянаж батлах, шинээр авах шийдвэр гаргах”, 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т “төрийн өмчит эрдэм шинжилгээний байгууллага, их, дээд сургууль дэргэдээ бие даасан гарааны компани байгуулахаас бусад тохиолдолд үндсэн хөрөнгөд хамаарах эд хөрөнгө олж авах, захиалах, данснаас хасаж шилжүүлэх, устгах саналаа төрийн өмчит бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагад тавьж, энэ хуулиар тогтоосон журмын дагуу зөвшөөрөл авах”* гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

**Өгсөн зөвлөмж:** Үндсэн хөрөнгө бэлтгэхдээ холбогдох эрх бүхий байгууллагаас зөвшөөрөл авч, хуулийг хэрэгжилтийг хангах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 6 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 орхигдуулсан |                | Буруу тусган илэрхийлсэн |               | Үүнээс     |                 |              |     | Зөвлөмж |     |
|---|------------|-----------------|-----------------------------------|----------------|--------------------------|---------------|------------|-----------------|--------------|-----|---------|-----|
|   | Тоо        | Дүн             | Тоо                               | Дүн            | Тоо                      | Дүн           | Залруулсан |                 | Залруулаагүй |     | Тоо     | Дүн |
|   |            |                 |                                   |                |                          |               | Тоо        | Дүн             | Тоо          | Дүн |         |     |
| Аж ахуйн нэгжээс олгосон дэмжлэгийг орлогын ангилал буруу илэрхийлсэн | 1          | 19,000.0        |                                   |                | 1                        | 19,000.0      | 1          | 19,000.0        |              |     |         |     |
| Цалингийн зардлыг буруу илэрхийлсэн                                   | 1          | 35,876.0        |                                   |                | 1                        | 35,876.0      | 1          | 35,876.0        |              |     |         |     |
| Үндсэн үйл ажиллагааны орлогыг авлагад бүртгээгүй байна               | 1          | 2,581.8         | 1                                 | 2,581.8        |                          |               | 1          | 2,581.8         |              |     |         |     |
| <b>Дүн</b>  | <b>3</b>   | <b>57,457.8</b> | <b>1</b>                          | <b>2,581.8</b> | <b>2</b>                 | <b>54,876</b> | <b>3</b>   | <b>57,457.8</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 |
|                    |             |               |                 |         |                                      |   |

