



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Сайнцагаан сумын 6 дугаар Цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДУА-2024/169/НА-СТА-ТШЗ

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

Дундговь аймаг

2024 он

Аудитын газрын дарга,

тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох

Утас: 70592439

Цахим хаяг: [Munkhtogtokhr@audit.gov.mn](mailto:Munkhtogtokhr@audit.gov.mn)

Аудитын менежер: Х.Наранцацрал

Утас: 70592225

Цахим хаяг: [Narantsatsralkh@audit.gov.mn](mailto:Narantsatsralkh@audit.gov.mn)

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Их наяд аудит ХХК

Захирал: Х.Ариунзул

Утас: 99077062

Цахим хаяг: [ikhayadaudit@gmail.com](mailto:ikhayadaudit@gmail.com)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## 1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



### ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайнцагаан сум  
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,  
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН САЙНЦАГААН  
СУМЫН 6 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН  
ЭРХЛЭГЧ Д.ЭНХМАА ТАНАА

2024-02-26 № 48

танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

#### Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дундговь аймгийн Сайнцагаан сумын 6 дугаар цэцэрлэгийн 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.

Дундговь аймгийн Сайнцагаан сумын 6 дугаар цэцэрлэгийн 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тайлант оны дундуур халаалтын тарифыг нэмэгдүүлж мөрдүүлсэнтэй холбоотой үүссэн өр төлбөр болон Монгол Улсын Засгийн газрын шийдвэрээр 2023 оны 07 сарын 01-ээр төрийн албаны үндсэн цалинг нэмсэн, бараа материалын үнэ, тарифын өсөлттэй холбоотой нийт зардал өмнөх оноос 1.4 дахин өссөн байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж, татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

#### Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй байна.

#### Бусад асуудлын хэсэг

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

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд бодлогын бичиг баримт болон хуулиар олгогдсон чиг үүргийг хэрэгжүүлэх ажлын 1 хөтөлбөрийн 9 арга хэмжээг 94.7 хувийн гүйцэтгэлтэй хэрэгжүүлэн тайлагнасан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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



Р.МӨНХТОГТОХ

## 2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>60,383,532.03</b>	<b>102,861,598.37</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ</b>	<b>9,824,189.43</b>	<b>46,684,770.77</b>
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	9,824,189.43	46,684,770.77
3121	Төгрөг	9,824,189.43	46,684,770.77
31211	Төрийн сангийн харилцах	1,201,518.43	31,362,099.77
31218	Ахмадын сангийн харилцах	8,622,671.0	15,322,671.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>50,559,342.60</b>	<b>56,176,827.60</b>
35100	Түүхий эд материал	21,715,918.60	25,837,798.60
35110	Тусгай зориулалттай материал	21,284,918.60	25,406,798.60
35130	Эм боох материал	431,000.00	431,000.00
35400	Хангамжийн материал	28,843,424.00	30,339,029.00
35410	Бичиг хэргийн материал	3,588,788.00	3,556,728.00
35420	Аж ахуйн материал	15,643,631.00	15,844,121.00
35450	Барилгын засварын материал	1,973,650.00	4,293,600.00
35460	Хүнсний материал	7,637,355.00	6,644,580.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>466,461,859.08</b>	<b>659,052,941.23</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	466,461,859.08	659,052,941.23
392	Биет хөрөнгө	434,121,859.08	626,712,941.23
39201	Барилга, байгууламж	396,239,062.71	593,501,977.71
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл- барилга	(30,243,969.21)	(37,819,336.65)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	78,583,272.94	80,363,060.30
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,122,728.99)	(30,785,702.47)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	38,102,393.10	37,597,361.10
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,436,171.47)	(16,144,418.76)
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>32,340,000.00</b>	<b>32,340,000.00</b>
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	32,340,000.00	32,340,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>526,845,391.11</b>	<b>761,914,539.60</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	-	<b>9,911,223.00</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	-	<b>9,911,223.00</b>
41300	Өглөг	-	9,911,223.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	9,911,223.00
413203	Түлш халаалтын өглөг	-	7,701,723.00
413208	Хоолны өглөг	-	2,209,500.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>526,845,391.11</b>	<b>752,003,316.60</b>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	526,845,391.11	752,003,316.60
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	114,828,257.00	114,828,257.00
51101	Өмч: -Төрийн өмч	114,828,257.00	114,828,257.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	143,240,134.40	368,398,059.89
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(379,684,756.71)	143,240,134.40
51220	Тайлант үеийн үр дүн	522,924,891.11	225,157,925.49
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	268,776,999.71	268,776,999.71
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>526,845,391.11</b>	<b>761,914,539.60</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>1,010,980,621.29</b>	<b>887,295,371.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>550,299,221.29</b>	<b>263,241,471.00</b>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	550,299,221.29	263,241,471.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	8,662,671.00	224,816,915.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,662,671.00	36,459,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	188,357,915.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Үндсэн хөрөнгө/	487,193,392.69	29,156,776.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Бараа материал/	54,443,157.60	9,267,780.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>460,681,400.00</b>	<b>624,053,900.00</b>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	385,324,700.00	564,566,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	385,324,700.00	564,566,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	103,500.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	103,500.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	75,253,200.00	59,487,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	75,253,200.00	59,487,400.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)</b>	<b>488,015,730.18</b>	<b>662,137,445.51</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>488,015,730.18</b>	<b>662,137,445.51</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>484,132,474.39</b>	<b>662,136,042.28</b>
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	295,924,021.70	394,447,721.67
210101	Цалин	210,511,554.40	272,420,714.25
210102	Нэмэгдэл цалин	54,258,143.05	104,116,635.32
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,188,800.00	-
210104	Урамшуулал	25,965,524.25	17,910,372.10
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,005,059.87	47,961,836.99
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	24,886,906.04	33,570,042.70
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,983,880.80	3,944,887.53
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,326,624.36	3,094,310.17
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	529,495.43	668,417.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	5,278,153.24	6,684,179.28
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	51,511,644.21	61,287,719.77
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,759,174.21	5,571,324.77
210302	Түлш, Халаалт	42,393,006.00	50,489,083.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,359,464.00	5,227,312.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,947,730.00	11,298,480.00
210401	Бичиг хэрэг	2,278,720.00	745,950.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,175,640.00	10,552,530.00
210408	Бараа материал актласны зардал	1,493,370.00	-
2105	Нормативт зардал	48,223,195.00	76,521,175.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	250,000.00	-
210502	Хоол, хүнс	47,973,195.00	76,521,175.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,252,150.00	3,580,050.00
210604	Урсгал засвар	8,252,150.00	3,580,050.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	801,000.00	1,126,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	801,000.00	1,126,000.00

**Дундговь аймгийн Сайнцагаан сумын 6 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,467,673.61	65,913,058.85
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,530,200.00	10,700,600.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,285,440.00	27,688,850.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	24,652,033.61	27,523,608.85
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>3,883,255.79</b>	<b>1,403.23</b>
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,743,400.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	3,743,400.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	139,855.79	1,403.23
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	139,855.79	1,403.23
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)</b>	<b>522,964,891.11</b>	<b>225,157,925.49</b>
<b>6</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=IV-V)</b>	<b>522,964,891.11</b>	<b>225,157,925.49</b>

**2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан**

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	<b>469,304,071.00</b>	<b>660,512,900.00</b>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<b>8,622,671.00</b>	<b>36,459,000.00</b>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	8,622,671.00	36,459,000.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	8,622,671.00	36,459,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	-	36,459,000.00
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	8,622,671.00	-
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>460,681,400.00</b>	<b>624,053,900.00</b>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	385,324,700.00	564,566,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	385,324,700.00	564,566,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	103,500.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	103,500.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	75,253,200.00	59,487,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	75,253,200.00	59,487,400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	<b>459,479,881.57</b>	<b>621,052,318.66</b>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<b>459,479,881.57</b>	<b>621,052,318.66</b>
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<b>455,596,625.78</b>	<b>621,050,915.43</b>
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	295,924,021.70	394,447,721.67
210101	Үндсэн цалин	210,511,554.40	272,420,714.25
210102	Нэмэгдэл	54,258,143.05	104,116,635.32
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,188,800.00	-
210104	Урамшуулал	25,965,524.25	17,910,372.10
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,005,059.87	47,961,836.99
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	24,886,906.04	33,658,571.41
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,983,880.80	3,957,355.75
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,326,624.36	3,091,083.71
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	529,495.43	659,528.66
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	5,278,153.24	6,595,297.46
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	51,511,644.21	53,585,996.77
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,759,174.21	5,571,324.77
210302	Түлш, халаалт	42,393,006.00	42,787,360.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,359,464.00	5,227,312.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,200.00	-
210401	Бичиг хэрэг	1,200.00	-
2105	Нормативт зардал	50,000,000.00	73,318,900.00

**Дундговь аймгийн Сайнцагаан сумын 6 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

210502	Хоол, хүнс	50,000,000.00	73,318,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,857,400.00	5,900,000.00
210604	Урсгал засвар	5,857,400.00	5,900,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	801,000.00	1,126,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	801,000.00	1,126,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,496,300.00	44,710,460.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,716,300.00	17,083,760.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,780,000.00	27,626,700.00
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>3,883,255.79</b>	<b>1,403.23</b>
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,743,400.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	3,743,400.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	139,855.79	1,403.23
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	139,855.79	1,403.23
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)</b>	<b>9,824,189.43</b>	<b>39,460,581.34</b>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	<b>2,600,000.00</b>
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	2,600,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	2,600,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	2,600,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-	<b>(2,600,000.00)</b>
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	9,824,189.43	36,860,581.34
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	9,824,189.43
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,201,518.43	46,684,770.77

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

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	<b>114,828,257.00</b>	<b>268,776,999.71</b>	<b>132,343,543.58</b>	<b>515,948,800.29</b>
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(512,028,300.29)	(512,028,300.29)
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	114,828,257.00	268,776,999.71	(379,684,756.71)	3,920,500.00
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	522,924,891.11	522,924,891.11
2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	<b>114,828,257.00</b>	<b>268,776,999.71</b>	<b>143,240,134.40</b>	<b>526,845,391.11</b>
2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	<b>114,828,257.00</b>	<b>268,776,999.71</b>	<b>143,240,134.40</b>	<b>526,845,391.11</b>
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	<b>114,828,257.00</b>	<b>268,776,999.71</b>	<b>143,240,134.40</b>	<b>526,845,391.11</b>
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	225,157,925.49	225,157,925.49
2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	<b>114,828,257.00</b>	<b>268,776,999.71</b>	<b>368,398,059.89</b>	<b>752,003,316.60</b>

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	649,407,800.00	618,050,915.43
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	649,407,800.00	618,050,915.43
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	649,407,800.00	618,050,915.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	420,068,500.00	394,447,721.67
210101	Үндсэн цалин	279,110,300.00	272,420,714.25
210102	Нэмэгдэл	126,534,400.00	104,116,635.32
210104	Урамшуулал	14,423,800.00	17,910,372.10
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,508,900.00	47,961,836.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,705,700.00	33,658,571.41
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,200,700.00	3,957,355.75
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,360,600.00	3,091,083.71
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	840,300.00	659,528.66
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,401,600.00	6,595,297.46
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	53,587,400.00	53,585,996.77
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,572,000.00	5,571,324.77
210302	Түлш, халаалт	42,787,400.00	42,787,360.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,228,000.00	5,227,312.00
2105	Нормативт зардал	74,438,200.00	73,318,900.00
210502	Хоол, хүнс	74,438,200.00	73,318,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,900,000.00	5,900,000.00
210604	Урсгал засвар	5,900,000.00	5,900,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,155,900.00	1,126,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,155,900.00	1,126,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,748,900.00	41,710,460.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,122,200.00	14,083,760.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	27,626,700.00	27,626,700.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	648,212,900.00	624,053,900.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	648,212,900.00	624,053,900.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс	648,212,900.00	624,053,900.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	1,201,518.43
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	31,362,099.77

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2,623.0 мянган төгрөгийн зөрчил<sup>1</sup> илэрснээс, 2,209.5 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлж, 413.5 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгсөн.

Аудитаар илэрсэн 2,623.0 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшин 6,621.4 мянган төгрөгөөс бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгсөн.

<sup>1</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

#### 4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

##### 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
<b>Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил</b>								
Иргэд, аж ахуйн нэгж байгууллагуудаас худалдан авалт хийхдээ И баримтыг дутуу бүрдүүлсэн	1	413.5					1	413.5
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>413.5</b>					<b>1</b>	<b>413.5</b>
<b>Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт</b>								
Шилэн дансны орлого, зарлагын мэдээг 58,633.6 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй мэдээлсэн.	1	-					1	-
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>-</b>					<b>1</b>	<b>-</b>
<b>Хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт</b>								
Батлагдсан төсвийг хэтрүүлэн хүнсний материал худалдан авч өглөг үүсгэсэн.	1	2,209.5			1	2,209.5		
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>2,209.5</b>			<b>1</b>	<b>2,209.5</b>		
<b>Нийт дүн</b>	<b>2</b>	<b>2,623.0</b>			<b>1</b>	<b>2,209.5</b>	<b>2</b>	<b>413.5</b>

**5. ТӨСӨВ ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЛИЙН НЭГТГЭЛ**

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо			Санал дүгнэлтийн хэлбэр				
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	<b>НИЙТ</b>	<b>1</b>	<b>1</b>			<b>1</b>			



**ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР  
АЛБАН ШААРДЛАГА**

2024 оны 02 сарын 26 өдөр

Дугаар 163

Мандалговь

**Зөрчил арилгах тухай**

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Дундговь аймгийн Сайнцагаан сумын 6 дугаар цэцэрлэгийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлттэй холбоотой дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

1. Батлагдсан төсвийг хэтрүүлэн, хүнсний материал бэлтгэж 2,209,500.00 төгрөгийн өглөг үүсгэсэн.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-д /төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх/ Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.2.5-д/хуваарьт болон хугацаа хэтэрсэн өр төлбөрийг жилийн төсөвтөө бүрэн тусгаж өр төлбөр барагдуулах төлөвлөгөө, хуваарь баталж хэрэгжүүлэх/; заалтыг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т /Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө/, Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1.5-д заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Батлагдсан төсөвтөө багтаан төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх Дээрх зөрчлийг таслан зогсоох, цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж, биелэлтийг 2024 оны 03 дүгээр сарын 15-ны өдрийн дотор Дундговь аймгийн Сайнцагаан сумын 6 дугаар цэцэрлэгийн эрхлэгч Д.Энхмаа, нягтлан бодогч Г.Нармандах нарт даалгав.

**АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:**

АХЛАХ АУДИТОР /М.МӨНХЗУЛ/

**БАТАЛГААЖУУЛСАН:**

ДАРГА,

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР /Р.МӨНХТОГТОХ/

