ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

# САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

---

“Чойбалсан хөгжил” орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

**Аудитын код: ДОА-2024/06/НА-СТА-ОНА**

| | |
|---|---|
| Цахим хуудас: www.audit.mn<br>Чойбалсан хот<br>2024 он | Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,<br>Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул<br>Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn<br>Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа<br>Утас: 7058-4204, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn<br>Ахлах аудитор: Д.Нармандах<br>Утас: 7058-4207, Цахим хаяг:narmandakhd@audit.gov.mn<br>Аудитор: Б.Одхүү<br>Утас: 7058-4207, Цахим хаяг:odkhuu@audit.gov.mn |

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт........................................................................... 3-4

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....................................................5-9

3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга...........................................................................10

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа...........................................................10

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин......................................................... 10

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал...............................................10

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт...................10

3.5. Зорилтот түвшний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл............................................... 11

4. Аудитын тайлан...........................................................................................12

4.1 Ерөнхий зүйл ...........................................................................................12

4.2 Материаллаг байдал ..................................................................................13

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт..........................................13

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ...............13

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ..........................................14

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ..................................................14

5. Аудитын илрүүлэлт .....................................................................................14

6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл...............................................15

## ТОВЧИЛСОН ҮГИЙН ЖАГСААЛТ

| | |
|---|---|
| АДБОУС | Аудитын дээд байгууллагын Олон Улсын Стандарт |
| ДОА | Дорнод аймаг |
| ЗДТГ | Засаг даргын Тамгын газар |
| НА | Нийцлийн аудит |
| ОНА | Орон нутгийн өмчит аж ахуйн нэгж |
| СТОУС | Санхүүгийн Тайлангийн Олон Улсын Стандарт |
| СТА | Санхүүгийн тайлангийн аудит |
| ТУЗ | Төлөөлөн удирдах зөвлөл |

## 1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2024.03.15 № 298

танай___________-ны №_____________-т

ДОРНОД АЙМГИЙН “ЧОЙБАЛСАН ХӨГЖИЛ” ОНӨААТҮГ-ЫН ЗАХИРАЛ
Б.ГЭРЭЛТ-ОД ТАНАА

**Өөрчлөлтгүй дүгнэлт**

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу “Чойбалсан хөгжил” орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

“Чойбалсан хөгжил” орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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**

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй болно.

**Аудитын гол асуудал**

“Чойбалсан хөгжил” орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар нь 2005 онд Азийн хөгжлийн банкнаас авсан зээлийн үлдэгдэл 235.0 сая төгрөгийг төлсөн байна.

**Бусад асуудлын хэсэг**

Дорнод аймгийн ИТХ-ын 2022 оны 9/05 дугаар тогтоолоор "Чойбалсан хөгжил" орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газрын төлөөлөн удирдах зөвлөлийн гишүүнд төрийн алба хаах насны дээд хязгаар хүрсэн хүн томилсон байна.

011021162

**Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага**

Удирдлага нь санхүүгийн тайланг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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 Б.БОЛОРТУУЛ

## 2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

| Код | Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|---|---|---|---|
| **1** | **ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)** | **1,038,524,733.01** | **1,008,299,681.62** |
| **31** | **МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ** | **1,024,865.93** | **58,967.76** |
| 31200 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 1,024,865.93 | 58,967.76 |
| 31210 | Төгрөг | 1,024,865.93 | 58,967.76 |
| 31213 | Арилжааны банк дахь харилцах | 1,024,865.93 | 58,967.76 |
| **33** | **АВЛАГА** | **30,645,705.91** | **17,103,089.65** |
| 33402 | Татвар НДШ-н авлага (ТӨҮГ) | 7,620,018.26 | |
| 33500 | Бусад авлага | 23,025,687.65 | 17,103,089.65 |
| 33510 | Байгууллагаас авах авлага | 400,400.00 | |
| 33520 | Хувь хүмүүсээс авах авлага | 22,625,287.65 | 17,103,089.65 |
| **35** | **БАРАА МАТЕРИАЛ** | **1,006,854,161.17** | **991,137,624.21** |
| 35300 | Бэлэн бүтээгдэхүүн | 7,925,799.64 | 6,046,363.64 |
| 35400 | Хангамжийн материал | 998,928,361.53 | 985,091,260.57 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | | 291,090.94 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | | 74,636.36 |
| 35430 | Сэлбэг хэрэгсэл | 1,025,908.72 | 28,073,494.40 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 5,751,818.20 | 5,500,000.00 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 279,661,992.73 | 728,670,434.60 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 712,488,641.88 | 222,481,604.27 |
| **2** | **ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)** | **6,773,197,383.25** | **9,541,807,876.09** |
| **39** | **ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ** | **6,773,197,383.25** | **9,541,807,876.09** |
| 39100 | Газар | 600,000,000.00 | 2,740,000,000.00 |
| 39200 | Биет хөрөнгө | 6,171,667,521.89 | 6,800,919,681.37 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 7,456,453,557.92 | 8,400,984,330.45 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга | (2,991,504,552.43) | (3,164,709,357.49) |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 2,410,761,791.04 | 1,442,467,831.04 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл | (1,482,604,564.93) | (610,332,209.09) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж(компьютер) | 371,660,464.48 | 559,433,944.24 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж | (175,601,343.57) | (217,980,247.22) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 27,365,776.57 | 24,412,894.57 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга | (22,076,682.38) | (14,303,364.60) |
| 39213 | Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс | 197,714,504.00 | 197,714,504.00 |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 652,875,944.91 | 599,428,309.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл - Бусад үндсэн хөрөнгө | (413,377,373.72) | (416,196,953.53) |
| 39216 | Дуусаагүй барилга, байгууламж | 140,000,000.00 | |
| 39300 | Биет бус хөрөнгө | 1,529,861.36 | 888,194.72 |
| 39301 | Програм хангамж | 3,880,000.00 | 3,070,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж | (2,350,138.64) | (2,181,805.28) |
| **3** | **НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)** | **7,811,722,116.26** | **10,550,107,557.71** |
| **4** | **НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)** | **270,338,071.60** | **13,968,125.51** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **41** | **БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР** | **35,304,271.99** | **13,968,125.51** |
| 41300 | Өглөг | 35,304,271.99 | 13,968,125.51 |
| 41310 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | 184,373.00 | 64,181.00 |
| 41311 | Цалингийн өглөг | 64,201.00 | 64,181.00 |
| 41313 | ХАОАТ-ын өглөг | 120,172.00 | |
| 41320 | Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг | 23,315,499.99 | (0.01) |
| 413205 | Тээвэр, шатахууны өглөг | 23,315,500.00 | (0.01) |
| 413213 | Бусад зардлын өглөг | (0.01) | |
| 41330 | Татаас, санхүүжилт, шилжүүлгийн өглөг | 376,299.00 | |
| 41360 | Бусад өглөг | 11,428,100.00 | 13,903,944.52 |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | 10,929,788.13 | 10,929,788.13 |
| 41362 | Хувь хүмүүст төлөх өглөг | 498,311.87 | 498,311.87 |
| 41363 | Татварын өр - ТӨҮГ | | 2,475,844.52 |
| **42** | **УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР** | **235,033,799.61** | |
| 42200 | Урт хугацаат зээл | 235,033,799.61 | |
| 42210 | Төгрөг | 235,033,799.61 | |
| 42211 | Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв | 235,033,799.61 | |
| **5** | **ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)** | **7,541,384,044.66** | **10,536,139,432.20** |
| **51** | **Засгийн газрын хувь оролцоо** | **7,541,384,044.66** | **10,536,139,432.20** |
| 51101 | -Төрийн | 5,583,376,053.73 | 7,723,376,053.73 |
| 51200 | Хуримтлагдсан үр дүн | 1,752,643,444.67 | 2,635,924,830.37 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 86,801,811.86 | 2,016,203,242.44 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 1,665,841,632.81 | 619,721,587.93 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 205,364,546.26 | 176,838,548.10 |
| **6** | **ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)** | **7,811,722,116.26** | **10,550,107,557.71** |

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|---|---|---|---|
| **1** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)** | **4,542,757,261.27** | **4,913,105,759.33** |
| **12** | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **2,837,274,179.07** | **3,353,110,994.41** |
| 1200 | Нийтлэг татварын бус орлого | 2,837,274,179.07 | 3,353,110,994.41 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 75,223,188.64 | 52,994,510.29 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлого | 71,346,409.29 | 42,542,329.34 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлого | 3,549,999.45 | 10,452,180.95 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 326,779.90 | |
| 120009 | Бусад нийтлэг татварын бус орлого | 327,736.00 | 78,419.15 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө | 1,651,823,443.46 | 2,386,886,392.97 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Материал | 1,109,899,810.97 | 913,151,672.00 |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **1,705,483,082.20** | **1,559,994,764.92** |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 1,691,846,718.57 | 1,439,449,310.36 |
| 132006 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /аймаг, нийслэлээс авсан санхүүгийн дэмжлэг/ | 1,491,846,718.57 | 1,439,449,310.36 |
| 132007 | Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих | 200,000,000.00 | |
| 1330 | Төсвийн захирагчдаас | 13,636,363.63 | 120,545,454.56 |
| 133004 | Дээд шатны төсвийн эрх захирагчаас олгосон санхүүжилт | | 53,636,363.65 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 133005 | Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт | 13,636,363.63 | 66,909,090.91 |
| **2** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)** | **2,876,915,628.46** | **3,549,860,293.72** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **2,876,915,628.46** | **3,549,860,293.72** |
| 210 | БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 2,867,847,629.64 | 3,533,618,802.70 |
| 2101 | Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 840,379,416.00 | 814,255,296.40 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 814,307,036.00 | 795,780,276.40 |
| 210104 | Урамшуулал | 26,072,380.00 | 18,475,020.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 117,005,260.59 | 116,383,872.45 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 69,633,608.02 | 70,347,574.45 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 8,192,188.57 | 8,266,620.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 22,820,529.00 | 22,803,428.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,475,616.00 | 1,285,623.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 14,883,319.00 | 13,680,627.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 171,764,823.44 | 279,413,822.40 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 163,911,172.00 | 274,490,568.13 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 5,258,957.70 | 1,748,500.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 2,154,693.74 | 1,789,299.72 |
| 210304 | Байрны түрээс | 440,000.00 | 1,385,454.55 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 358,303,171.64 | 251,416,380.93 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 3,992,368.23 | 2,928,599.42 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 321,591,127.87 | 209,371,082.93 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 9,954,842.68 | 11,238,844.01 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,583,214.44 | 4,565,254.50 |
| Код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 20,424,346.20 | 2,124,080.14 |
| 210407 | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал | 377,272.22 | 14,972.73 |
| 210409 | Бараа материал шилжүүлсний зардал | | 21,173,547.20 |
| 210410 | Бараа материал худалдан авахад төлсөн - ТӨҮГ | 380,000.00 | |
| 2105 | Нормативт зардал | 35,367,363.53 | 18,403,363.62 |
| 210502 | Хоол, хүнс | | 624,363.62 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 35,367,363.53 | 17,779,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 253,876,176.46 | 937,019,191.74 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 8,767,180.26 | 10,567,141.43 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 35,680,216.72 | 5,578,048.36 |
| 210604 | Урсгал засвар | 209,428,779.48 | 920,874,001.95 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | | 312,727.27 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | | 312,727.27 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 71,951,011.76 | 19,842,313.12 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 60,526,894.12 | 5,581,739.16 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 1,636,363.64 | 900,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 6,908,925.00 | 1,964,150.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 1,030,740.00 | 2,641,553.08 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 830,000.00 | 260,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 480,000.00 | 1,020,909.09 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 28,289.00 | 3,825,080.43 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 130,100.00 | 45,800.00 |
| 210810 | Борлуулалт маркетингийн зардал - ТӨҮГ | 40,000.00 | |
| 210813 | Бусад зардал - ТӨҮГ | 339,700.00 | 3,603,081.36 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,019,200,406.22 | 1,096,571,834.77 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | | 52,227,270.48 |
| 210902 | Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 2,430,000.00 | |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол | 1,016,770,406.22 | 1,044,344,564.29 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 9,067,998.82 | 16,241,491.02 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 9,067,998.82 | 16,241,491.02 |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | 7,554,633.82 | 4,819,341.02 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмжп | 1,513,365.00 | 11,422,150.00 |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)** | **1,665,841,632.81** | **1,363,245,465.61** |
| **5** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)** | | **743,523,877.68** |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ | | 743,523,877.68 |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | | 603,523,877.68 |
| 225010 | Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - үндсэн хөрөнгө | | 140,000,000.00 |
| **6** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)** | **1,665,841,632.81** | **619,721,587.93** |

## 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| Код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|---|---|---|---|
| **1** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)** | **1,885,635,015.17** | **1,714,223,430.74** |
| **12** | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **78,036,282.17** | **60,952,130.74** |
| 1200 | Нийтлэг татварын бус орлого | 78,036,282.17 | 60,952,130.74 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 72,885,349.17 | 59,787,765.21 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлого | 68,733,771.91 | 47,207,489.49 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлого | 4,035,909.09 | 12,580,275.72 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 115,668.17 | |
| 120009 | Бусад нийтлэг татварын бус орлого | 5,150,933.00 | 833,141.00 |
| 120015 | Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө - ТӨҮГ | | 331,224.53 |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **1,807,598,733.00** | **1,653,271,300.00** |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 1,792,598,733.00 | 1,520,671,300.00 |
| 132006 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /аймаг, нийслэлээс авсан санхүүгийн дэмжлэг/ | 1,592,598,733.00 | 1,520,671,300.00 |
| 132007 | Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих | 200,000,000.00 | |
| 1330 | Төсвийн захирагчдаас | 15,000,000.00 | 132,600,000.00 |
| 133004 | Дээд шатны төсвийн эрх захирагчаас олгосон санхүүжилт | | 59,000,000.00 |
| 133005 | Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт | 15,000,000.00 | 73,600,000.00 |
| **2** | **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)** | **1,864,708,349.24** | **1,685,026,828.91** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **1,864,708,349.24** | **1,685,026,828.91** |
| 210 | БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,832,084,903.24 | 1,635,384,961.91 |
| 2101 | Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 843,230,430.66 | 804,222,859.46 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 819,560,016.66 | 796,540,975.46 |
| 210104 | Урамшуулал | 23,465,142.00 | 7,681,884.00 |
| 210106 | Ажилчдад төлсөн - ТӨҮГ | 205,272.00 | |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 106,014,279.93 | 116,383,868.76 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 64,293,391.36 | 70,281,525.95 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 7,409,769.57 | 8,266,621.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 19,479,966.00 | 22,803,428.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,337,638.00 | 1,285,623.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 13,493,515.00 | 13,746,670.81 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 195,653,021.96 | 307,926,889.68 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 184,898,740.49 | 301,147,682.68 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 5,184,853.47 | 1,923,350.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 4,612,428.00 | 3,395,857.00 |
| 210304 | Байрны түрээс | 957,000.00 | 1,460,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 365,032,460.96 | 222,208,889.92 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 4,869,897.00 | 3,358,746.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 341,386,699.00 | 194,367,748.50 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 10,475,659.96 | 12,371,528.42 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 2,856,026.00 | 10,113,680.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 4,893,089.00 | 1,768,687.00 |
| 210407 | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал | 551,090.00 | 228,500.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 38,593,900.00 | 20,053,200.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 178,000.00 | |
| 210502 | Хоол, хүнс | | 633,500.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 38,415,900.00 | 19,419,700.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 188,662,307.00 | 141,747,309.69 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 4,149,550.00 | 2,234,000.00 |
| 210602 | Тавилга | 2,821,989.00 | |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 29,972,202.00 | 3,481,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 151,718,566.00 | 136,032,309.69 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | | 336,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | | 336,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 92,468,502.73 | 21,912,744.40 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 66,260,485.00 | 5,733,521.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 5,219,711.87 | 900,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 6,908,925.00 | 2,295,374.53 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 1,030,740.00 | 2,641,553.08 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 913,000.00 | 286,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 528,000.00 | 1,123,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 11,097,840.86 | 3,825,080.43 |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 130,100.00 | 45,800.00 |
| 210810 | Борлуулалт маркетингийн зардал - ТӨҮГ | 40,000.00 | |
| 210813 | Бусад зардал - ТӨҮГ | 339,700.00 | 5,062,415.36 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,430,000.00 | 593,200.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | | 593,200.00 |
| 210902 | Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 2,430,000.00 | |
| 212 | ТАТААС | 21,534,065.00 | 32,576,299.00 |
| 2121 | Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас | 21,534,065.00 | 32,576,299.00 |
| 212101 | Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас | 21,534,065.00 | 32,576,299.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 11,089,381.00 | 17,065,568.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 11,089,381.00 | 17,065,568.00 |
| 213202 | Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж | 4,995,606.00 | 736,643.00 |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | 4,700,410.00 | 4,861,775.00 |
| 213205 | Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал | | 45,000.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмжп | 1,393,365.00 | 11,422,150.00 |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)** | **20,926,665.93** | **29,196,601.83** |
| **4** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)** | | |
| **5** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)** | **19,909,800.00** | **30,162,500.00** |
| **22** | **ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ** | **19,909,800.00** | **30,162,500.00** |
| 223 | БУСАД ХӨРӨНГӨ | 19,909,800.00 | 30,162,500.00 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 18,409,800.00 | |
| 223004 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 1,500,000.00 | 30,162,500.00 |
| **6** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)** | **(19,909,800.00)** | **(30,162,500.00)** |
| Код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
| **9** | **САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН** | | |
| **10** | **САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН** | | |
| **7** | **САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VII)** | | |
| **8** | **НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)** | **1,016,865.93** | **(965,898.17)** |
| **14** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | **8,000.00** | **1,024,865.93** |
| **15** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл** | **1,024,807.93** | **58,967.76** |

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн хөрөнгө оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан үр дүн | Бусад | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **1** | **2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **1,651,018,769.00** | **205,364,546.26** | **86,801,811.86** | | **1,943,185,127.12** |
| 2 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | | | | | |
| 3 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 1,651,018,769.00 | 205,364,546.26 | 86,801,811.86 | | 1,943,185,127.12 |
| 4 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт | | | | | |
| 5 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт | 3,932,357,284.73 | | | | 3,932,357,284.73 |
| 6 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз | | | | | |
| 7 | Өмчид гарсан өөрчлөлт | | | | | |
| 8 | Зарласан ноогдол ашиг | | | | | |
| 9 | Тайлант үеийн үр дүн | | | 1,665,841,632.81 | | 1,665,841,632.81 |
| 10 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | | | | | |
| **11** | **2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл** | **5,583,376,053.73** | **205,364,546.26** | **1,752,643,444.67** | | **7,541,384,044.66** |
| 12 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | | | 263,559,797.77 | | 263,559,797.77 |
| 13 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 5,583,376,053.73 | 205,364,546.26 | 2,016,203,242.44 | | 7,804,943,842.43 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 14 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт | | (28,525,998.16) | | | (28,525,998.16) |
| 15 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт | 2,140,000,000.00 | | | | 2,140,000,000.00 |
| 16 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз | | | | | |
| 17 | Өмчид гарсан өөрчлөлт | | | | | |
| 18 | Зарласан ноогдол ашиг | | | | | |
| **19** | **Тайлант үеийн үр дүн** | | | **619,721,587.93** | | **619,721,587.93** |
| **20** | **2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **7,723,376,053.73** | **176,838,548.10** | **2,635,924,830.37** | | **10,536,139,432.20** |

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Данс | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
|---|---|---|---|
| 2 | **I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | **1,520,671,300.00** | **1,548,848,664.38** |
| 21 | **УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН** | **1,520,671,300.00** | **1,548,848,664.38** |
| 210 | Бараа, үйлчилгээний зардал | 1,509,529,800.00 | 1,548,848,664.38 |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | **814,284,500.00** | **804,222,859.46** |
| 210101 | Үндсэн цалин | 776,009,600.00 | 796,540,975.46 |
| | ТУЗ-ийн урамшуулал | 38,274,900.00 | 7,681,884.00 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | **118,071,400.00** | **116,383,868.76** |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 69,214,300.00 | 70,281,525.95 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 8,142,800.00 | 8,266,621.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ ний даатгал | 22,800,000.00 | 22,803,428.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,628,600.00 | 1,285,623.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 16,285,700.00 | 13,746,670.81 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | **303,958,700.00** | **307,926,889.68** |
| 210301 | Гэрэл цахилгаан | 294,752,600.00 | 301,147,682.68 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 6,629,700.00 | 1,923,350.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 2,576,400.00 | 3,395,857.00 |
| 210304 | Байрны түрээс | | 1,460,000.00 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | **193,942,850.00** | **222,208,889.92** |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 1,635,600.00 | 3,358,746.00 |
| 210402 | Тээвэр (шатахуун) | 179,367,100.00 | 194,367,748.50 |
| 210403 | Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр | 12,040,150.00 | 12,371,528.42 |
| | Хог хаягдал зайлуулах, хортон шимэгчдийн устгал | 900,000.00 | 10,113,680.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй түргэн элэгдэх ахуйн эд зүйлс | | 1,768,687.00 |
| 210407 | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал | | 228,500.00 |
| **2105** | **Нормативт зардал** | **10,840,000.00** | **20,053,200.00** |
| | Хоол, хүнс | | 633,500.00 |
| 210503 | Нормын хувцас зөөлөн эдлэл | 10,840,000.00 | 19,419,700.00 |
| **2106** | **Эд хогшил худалдан авах** | **63,174,650.00** | **45,004,805.12** |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 7,287,000.00 | 2,234,000.00 |
| | Тавилга | | 7,543,000.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл | 5,461,400.00 | 3,481,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 50,426,250.00 | 31,746,805.12 |
| | **Томилолтын зардал** | - | **336,000.00** |
| | Дотоод албан томилолт | | 336,000.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр** | **5,257,700.00** | **12,694,024.08** |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | | 5,733,521.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал | 900,000.00 | 900,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 3,020,000.00 | 1,964,150.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 346,700.00 | 2,641,553.08 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 363,000.00 | 286,000.00 |
| 210806 | Мэдээллийн технологийн зардал | 628,000.00 | 1,123,000.00 |
| 210807 | НӨАТ-н зардал | | |
| | Борлуулалт маркетингийн зардал-ТӨҮГ | | |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | | 45,800.00 |
| **2201** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | | **2,997,559.36** |
| | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | | 2,997,559.36 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | | |
| **-** | **Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас** | | **-** |
| - | Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас | | |
| | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **11,141,500.00** | **17,020,568.00** |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | | 736,643.00 |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж | | 4,861,775.00 |
| 213207 | Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал | 11,141,500.00 | 11,422,150.00 |
| **22** | **ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ** | | - |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | | |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | | |
| | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | **1,520,671,300.00** | **1,547,882,766.21** |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 1,488,471,300.00 | 1,488,471,300.00 |
| 132004 | Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/ | 100,000,000.00 | 100,000,000.00 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 1,388,471,300.00 | 1,388,471,300.00 |
| 132002 | Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих | | |
| 133005 | Төсвийн ерөнхийлэн захирагчаас | | |
| **120004** | **ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС** | **32,200,000.00** | **59,411,466.21** |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 32,200,000.00 | 32,200,000.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | | 27,211,466.21 |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 1,024,865.93 |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | 58,967.76 |
| 62 | АЖИЛЛАГСДЫН ТОО | 59 | 57 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 1 | 1 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 14 | 10 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 42 | 42 |
| 620003 | Гэрээт ажилтан | 2 | 4 |

## 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2,375.0 сая төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад залруулах бичилт хийлгэсэн.

*Залруулсан алдаа:*

1. Газрын нэгдсэн санд бүртгэлтэй 1,070,000 $м^2$ байгууллагын эзэмшлийн гэрчилгээтэй 2,375.0 сая төгрөгийн 1 газар бүртгэл, тайланд тусгагдаагүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.4 дахь "төсвийн жилийн явцад шинээр бий болсон аливаа орлого, эх үүсвэр, зээл, хандив, тусламж, тэдгээрээр санхүүжүүлсэн үйл ажиллагааны зарлага нь төсвийн бүрэлдэхүүн байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

зүйлийн 14.4 дэх "*Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ*", 14.4.2-д “*бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага*" гэж заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2. Тайлант хугацаанд аймгийн ЗДТГ Сангийн яамны хоорондын тооцоогоор "Чойбалсан хөгжил" ОНӨААТҮГ-ын 235.0 сая төгрөгийн урт хугацаат өр төлбөрийг төлж барагдуулсныг тайлан бүртгэлд тусгаагүй байна. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15.2-д "Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна" гэж заасны дагуу залруулга хийсэн.

3. Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны хяналт шалгалтаар тогтоосон 3.5 сая төгрөг, Төрийн аудитын газрын өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар тогтоосон 2.1 сая төгрөгийн төлбөрийн актыг санхүүгийн тайлан бүртгэлд хувь хүмүүсээс авах авлага, байгууллагад төлөх өр төлбөрөөр тусгасан байна. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15.2-д "Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна" гэж заасны дагуу залруулга хийсэн.

Аудитаар нийт 150,271.5 мянган төгрөгийн 8 зөрчил[2] илэрснээс, 565.3 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 147,592.2 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага, 4 зөвлөмж, 2,114.0 мянган төгрөгийн хариуцлага тооцох 1 албан шаардлага хүргүүлж ажиллалаа.

### 3.1 Төлбөрийн акт

Ур чадварын нэмэгдлийг холбогдох хууль, журамд заасан шалгуур үзүүлэлт хангаагүй хүнд олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2 дахь “*Бүх шатны төсвийн захирагч төсвийн хэрэгжилтийн талаар дараах үүрэг хүлээнэ”,* 41.2.2-д “*батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах*” гэж заасныг зөрчсөн Нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

### 3.2 Албан шаардлага

1. Өмнөх аудитаар тус байгууллагад 173.8 сая төгрөгийн 2 зөвлөмж, 3,654.4 сая төгрөгийн 11 албан шаардлага, 8,548.4 сая төгрөгийн 3 төлбөрийн акт тогтоосон байна. Тайлант хугацаанд 2.1 сая төгрөгийн 2 төлбөрийн актыг тогтоосон хугацаанд барагдуулаагүй байна. Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1-т “Энэ хуулийн 16 дугаар зүйлд заасан этгээд, хүчин төгөлдөр болсон албан шаардлага, төлбөрийн актыг хугацаанд нь биелүүлээгүй, аудитын үйл ажиллагаанд саад учруулсан, санхүүгийн тайлангийн аудитаар сөрөг дүгнэлт авсан, хуулиар хориглосон үйл ажиллагаа явуулсан, албан үүргээ биелүүлээгүй, албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлсэн нь аудитаар илэрсэн бол тухайн албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно” гэж заасан байна.

2. Тайлант онд 147.5 сая төгрөгийн худалдан авалтыг хуульд заасны дагуу худалдан авах сонгон шалгаруулалт зохион байгуулалгүй шууд гэрээ байгуулан авсан байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.5. "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн дагуу зохион байгуулах худалдан авах ажиллагааны сонгон шалгаруулалтыг цахимаар зарлана”, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.2 дахь “*Энэ хуулийн 8.1.1-д заасан босго үнээс дээш төсөвт өртөгтэй бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авахад энэ хуульд өөрөөр заагаагүй бол нээлттэй тендер шалгаруулалтын журмыг хэрэглэнэ*” гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

3. Тайлант онд ТУЗ нь 2 удаа хуралдаж, гишүүд нь тус байгууллагаас 38.3 сая төгрөгийн урамшуулал авсан байна. Энэ нь Компанийн тухай хуулийн 80 дугаар зүйлийн 80.1 дэх “*Компанийн дүрэмд өөрөөр заагаагүй бол төлөөлөн удирдах зөвлөлийн хурлыг сард нэг*

[2] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

*удаа хуралдуулах бөгөөд шаардлагатай гэж үзвэл нэмэлт хурал хийж болно*”, “Чойбалсан хөгжил” ОНӨААТҮГ-ын Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн 2022 оны 4 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “*Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн ажиллах журам*"-ын 2.1 дэх "*Төлөөлөн удирдах зөвлөлөөс үйл ажиллагаагаа хэрэгжүүлэх үндсэн хэлбэр нь Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн хурал байна*", 2.2-д “*Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн ээлжит хурлыг сард нэгээс доошгүй удаа хуралдуулна*" 2.2.1-д "*Хурлын ирцийг нарийн бичгийн дарга бүртгэнэ. Төлөөлөн удирдах зөвлөлд ажилласан бүртгэлийг үндэслэн сар бүр урамшуулал олгох .....*" гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

### 3.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

*<u>Илрүүлэлт</u>:* Shilendans.gov.mn цахим хуудсанд хандив тусламжийн орлого, зарцуулалтын тайлан, дараа жилийн зорилтот түвшин, гүйцэтгэлийн хэтрэлт, хэмнэлтийн шалтгаан, хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын арга хэмжээ, өр авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр зэрэг 7 мэдээллийг байршуулаагүй байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1.2-т "хагас жилийн төсвийн гүйцэтгэлийг жил бүрийн 08 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор, өмнөх оны төсвийн гүйцэтгэлийг жил бүрийн 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор, сар, улирлын гүйцэтгэлийг дараа сарын 08-ны өдрийн дотор", 6.1.3-д "дараа жилийн төсвийн төслийг жил бүрийн 09 дүгээр сарын 15-ны өдрийн дотор", 6.1.6-д "төсвийн хэмнэлт, хэтрэлт, түүний шалтгааны тайлбарыг улирал бүр", 6.3.5-д "хандив, тусламжийн хэмжээ, түүний зарцуулалт", 6.3.7-д "хөрөнгө оруулалтын зарлага, санхүүжилтийг төсөл, обьект тус бүрээр", 6.4.8-д "бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

*<u>Өгсөн зөвлөмж</u>*: Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээллийг бүрэн байршуулж байх.

2. Биет бус хөрөнгийн бүртгэлтэй холбоотой асуудал

*<u>Илрүүлэлт</u>:* Чойбалсан хөгжил ОНӨААТҮГ-ын эзэмшилд буй 3 га мод үржүүлгийн газар нь татан буугдсан "Гэрэлсэтгэмж" ОНӨААТҮГ-ын нэр дээр газрын нэгдсэн санд бүртгэлтэй, газрын гэрчилгээ нь солигдоогүй байна.

*<u>Өгсөн зөвлөмж</u>*: Газрын гэрчилгээг байгууллагын нэр дээр болгон газрын нэгдсэн санд бүртгүүлэх.

3. Хуулийн этгээдийн улсын бүртгэлийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

*<u>Илрүүлэлт</u>:* "Чойбалсан хөгжил" ОНӨААТҮГ нь Дорнод аймгийн ИТХ-ын 2022 оны 9/04 дүгээр тогтоолын дагуу "Чойбалсан хөгжил" ОНӨҮГ болгохоор Улсын бүртгэлд бүртгүүлээгүй, гэрчилгээнд өөрчлөлт оруулаагүй, байгууллагын дүрмийн сан, хөрөнгийн хэмжээг өөрчлөөгүй байна.

*<u>Өгсөн зөвлөмж</u>*: Хуулийн этгээдийн улсын бүртгэлийн тухай хуулийн дагуу бүртгүүлж, дүрмийн сан, хөрөнгийн хэмжээг өөрчлөх.

4. Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн үйл ажиллагаатай холбоотой асуудал

*<u>Илрүүлэлт</u>:* Дорнод аймгийн ИТХ-ын 2022 оны 9/05дугаар тогтоолоор "Чойбалсан хөгжил" ОНӨААТҮГ-ын Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн гишүүнд төрийн алба хаах насны дээд хязгаар хүрсэн хүн томилогдсон нь Засгийн газрын 2023 оны 84 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Төрийн өмчит болон төрийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээдэд төрийн

өмчийн төлөөлөл хэрэгжүүлэх журам”-ын 3.1.7 дахь "төрийн алба хаах насны дээд хязгаарт хүрээгүй байх" гэсэн шаардлагыг хангахгүй байна

*<u>Өгсөн зөвлөмж</u>*: Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн үйл ажиллагааг хууль, журам нийцүүлэн ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасны дагуу “Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ”. Харин зөвлөмжийн биелэлтийг 2024 оны 7 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

## 4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл**

/мянган төгрөгөөр/

| Алдааны товч утга | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | Үүнээс | | | | Зөвлөмж | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | Залруулсан | | Залруулаагүй | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Байгууллагын эзэмшлийн 1 газрыг бүртгэл тайланд тусгаагүй | 1 | 2,140,000.0 | 1 | 2,140,000.0 | - | - | 1 | 2,140,000.0 | - | - | -- | - |
| Тайлант хугацаанд аймгийн ЗДТГ Сангийн яамны хоорондын тооцоогоор "Чойбалсан хөгжил" ОНӨААТҮГ-ын 235.0 сая төгрөгийн урт хугацаат өр төлбөрийг төлж барагдуулсныг тайлан бүртгэлд тусгаагүй байна. | **1** | **235,033.8** | **1** | **235,033.8** | | | **1** | **235,033.8** | | | | |
| **Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албаны хяналт шалгалтаар тогтоосон 3.5 сая төгрөг, Төрийн аудитын газрын өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар тогтоосон 2.1 сая төгрөгийн төлбөрийн актыг санхүүгийн тайлан бүртгэлд хувь хүмүүсээс авах авлага, байгууллагад төлөх өр төлбөрөөр тусгасан байна.** | **1** | **5,546.4** | | | **1** | **5,546.4** | **1** | **5,546.4** | | | | |
| **Дүн** | **3** | **2,380,580.2** | **2** | **2,375,033.8** | **1** | **5,546.4** | **3** | **2,380,580.2** | **-** | **-** | **-** | **--** |

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл**

## “Чойбалсан хөгжил” орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

/мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Үүнээс | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | | Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага | | Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Албан тушаалтны тоо | Тоо | Дүн |
| Ур чадварын нэмэгдлийг холбогдох хууль, журамд заасан шалгуур үзүүлэлт хангаагүй хүнд олгосон байна. | 1 | 565.3.0 | 1 | 565.3.0 | | | | | | | | |
| Тайлант хугацаанд 2.1 сая төгрөгийн 2 төлбөрийн актыг тогтоосон хугацаанд барагдуулаагүй байна. | 1 | 2,114.0 | | | | | | | 1 | 2,114.0 | | |
| Тайлант онд ТУЗ нь 2 удаа хуралдаж, гишүүд нь тус байгууллагаас 38.3 сая төгрөгийн урамшуулал авсан байна. | 1 | | | | 1 | | | | | | | |
| Чойбалсан хөгжил ОНӨААТҮГ-ын эзэмшилд буй 3 га мод үржүүлгийн газар нь татан буугдсан "Гэрэлсэтгэмж" ОНӨААТҮГ-ын нэр дээр газрын нэгдсэн санд бүртгэлтэй, газрын гэрчилгээ нь солигдоогүй байна. | 1 | | | | | | 1 | | | | | |
| : "Чойбалсан хөгжил" ОНӨААТҮГ нь Дорнод аймгийн ИТХ-ын 2022 оны 9/04 дүгээр тогтоолын дагуу "Чойбалсан хөгжил" ОНӨҮГ болгохоор Улсын бүртгэлд бүртгүүлээгүй, гэрчилгээнд өөрчлөлт оруулаагүй, байгууллагын дүрмийн сан, хөрөнгийн хэмжээг өөрчлөөгүй байна. | 1 | | | | | | 1 | | | | | |
| Дорнод аймгийн ИТХ-ын 2022 оны 9/05дугаар тогтоолоор "Чойбалсан хөгжил" ОНӨААТҮГ-ын Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн гишүүнд төрийн алба хаах | 1 | | | | | | 1 | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| насны дээд хязгаар хүрсэн хүн томилогдсон | | | | | | | | | | | |
| Дүн | 6 | 2,679.3 | 1 | 565.3.0 | 1 | - | 3 | - | 1 | 2,114.0 | - | - |

**Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

/мянган төгрөгөөр

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Үүнээс | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| **Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил** | | | | | | | | |
| Shilendans.gov.mn цахим хуудсанд хандив тусламжийн орлого, зарцуулалтын тайлан, дараа жилийн зорилтот түвшин, гүйцэтгэлийн хэтрэлт, хэмнэлтийн шалтгаан, хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын арга хэмжээ, өр авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр зэрэг 7 мэдээллийг оруулаагүй байна. | 1 | - | - | - | - | - | 1 | - |
| Дүн | 1 | - | - | - | - | - | 1 | - |
| **Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил** | | | | | | | | |
| Тайлант онд 147.5 сая төгрөгийн худалдан авалтыг хуульд заасны дагуу худалдан авах сонгон шалгаруулалт зохион байгуулалгүй шууд гэрээ байгуулан авсан байна. | 1 | 147,592.2 | - | - | 1 | 147,592.2 | - | - |
| Дүн | 1 | 147,592.2 | - | - | 1 | 147,592.2 | - | - |