

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



# САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/125/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН БОРНУУР СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН  
ГАЗРЫН 2023 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД  
ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

Зуунмод 2024 он



Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: [khishigjargalts@audit.gov.mn](mailto:khishigjargalts@audit.gov.mn)

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: [amarjargalo@audit.gov.mn](mailto:amarjargalo@audit.gov.mn)

Аудитор Т.Хүрэлбаатар

Утас: 70272248 Цахим хаяг: [khurelbaatart@audit.gov.mn](mailto:khurelbaatart@audit.gov.mn)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг  
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: [www.open.audit.mn](http://www.open.audit.mn)

# Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум  
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn  
Цахим хаяг: www.audit.mn

2024.02.23 № 01/37  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-Т

ТӨВ АЙМГИЙН БОРНУУР СУМЫН  
ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН  
ДАРГА Т.ӨЛЗИЙБУЯН 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 Төв аймгийн Борнуур 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.

Төв аймгийн Борнуур сумын Засаг даргын тамгын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

### Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

### Асуудлыг онцолсон хэсэг

Төв аймгийн Борнуур сумын Засаг даргын тамгын газар нь гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 3 зорилт, хэрэгжүүлэх 18 арга хэмжээтэй баталснаас нийт 95,7 хувьтай дүгнэгдсэн байна. Тайлан хугацаанд байгууллагын нягтлан бодогч солигдсон байна.

### Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх материаллаг буруу илэрхийлэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал буюу нөлөө бүхий ажил гүйлгээ 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. Тус санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй 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



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Данс ны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	75,176,508.00	78,963,517.73
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	20,665.00	-
3121	Төгрөг	20,665.00	-
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	20,665.00	-
33	АВЛАГА	35,300,000.00	21,343,362.46
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	300,000.00	-
335	Бусад авлага	35,000,000.00	21,343,362.46
3351	Байгууллагаас авах авлага		1,585,362.46
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	35,000,000.00	19,758,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	39,855,843.00	57,620,155.27
351	Түүхий эд материал	235,140.00	235,140.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	235,140.00	235,140.00
354	Хангамжийн материал	39,620,703.00	57,385,015.27
35420	Аж ахуйн материал	35,548,203.00	43,556,815.27
35470	Бусад хангамжийн материал	4,072,500.00	13,828,200.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,524,919,447.85	4,746,651,742.97
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,524,919,447.85	4,746,651,742.97
392	Биет хөрөнгө	4,438,745,447.85	4,661,027,742.97
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	323,215,299.39	323,215,299.39
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(211,026,378.11)	(232,768,229.63)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	416,497,338.00	416,497,338.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(135,256,823.49)	(180,498,147.73)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	125,429,328.60	131,282,563.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(64,097,511.27)	(75,202,717.45)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	95,139,426.68	107,888,811.68
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(42,210,875.68)	(64,107,271.18)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	1,378,984,143.00	1,476,665,109.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(59,372,928.25)	(82,355,997.25)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	4,085,267,224.50	4,567,364,475.50
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,473,822,795.52)	(1,726,953,490.36)
393	Биет бус хөрөнгө	86,174,000.00	85,624,000.00
39301	Програм хангамж	1,150,000.00	1,150,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(600,000.00)	(1,150,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	85,624,000.00	85,624,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>4,600,095,955.85</b>	<b>4,825,615,260.70</b>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,600,095,955.85	4,825,615,260.70
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,600,095,955.85	4,825,615,260.70
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,451,938,176.48	1,451,938,176.48
51101	Өмч: - төрийн	1,451,938,176.48	1,451,938,176.48
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,973,157,019.60	3,198,788,350.93
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,973,157,019.60	2,974,768,007.74
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	224,020,343.19
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	175,000,759.77	174,888,733.29
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>4,600,095,955.85</b>	<b>4,825,615,260.70</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>1,466,258,724.00</b>	<b>1,403,524,843.00</b>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	835,527,266.00	532,663,331.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	835,527,266.00	532,663,331.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	79,690,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	-	79,690,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	835,527,266.00	424,580,331.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	-	28,393,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	630,731,458.00	870,861,512.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	80,397,158.00	230,378,612.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	80,397,158.00	230,378,612.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	550,334,300.00	640,482,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	550,334,300.00	640,482,900.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>820,040,560.92</b>	<b>1,179,504,499.81</b>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	820,040,560.92	1,148,644,149.81
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	790,224,251.73	1,132,037,007.21
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	232,291,678.93	464,777,680.94
210101	Үндсэн цалин	176,333,151.70	387,494,392.23
210102	Нэмэгдэл	44,652,413.93	77,283,288.71
210104	Урамшуулал	11,306,113.30	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,224,510.75	56,482,338.05
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,042,739.01	38,948,350.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,048,538.86	4,477,924.84
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,638,831.32	3,463,671.10
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	408,581.88	867,387.52
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,085,819.68	8,725,004.58
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	40,775,776.47	53,093,061.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,033,900.00	6,004,800.00
210302	Түлш, халаалт	35,611,876.47	46,958,261.95
210303	Цэвэр, бохир ус	130,000.00	130,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	56,743,760.00	55,506,802.73
210401	Бичиг хэрэг	2,180,250.00	3,699,765.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,144,660.00	20,408,650.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,608,000.00	2,400,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	29,810,850.00	22,757,700.00
210408	Бараа материал акалсны зардал	-	6,240,687.73
2105	Нормативт зардал	-	1,000,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	1,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,500,000.00	7,192,900.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	7,192,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,798,000.00	5,321,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,798,000.00	5,321,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	31,175,349.66	18,761,885.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,255,354.66	18,041,885.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	620,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	419,995.00	420,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	480,000.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	400,000.00	300,000.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	397,715,175.92	469,901,338.54
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	121,983,808.00	53,966,330.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	275,731,367.92	415,935,008.54
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	29,816,309.19	16,607,142.60
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,083,900.00	-
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	9,083,900.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	20,732,409.19	16,607,142.60
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,051,059.19	6,824,285.78
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,681,350.00	9,782,856.82
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	30,860,350.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	30,860,350.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	9,960,350.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	20,900,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	646,218,163.08	224,020,343.19
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	646,218,163.08	224,020,343.19

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>630,731,458.00</b>	<b>950,551,512.00</b>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		79,690,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого		79,690,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих		79,690,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	630,731,458.00	870,757,224.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	80,397,158.00	230,378,612.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	80,397,158.00	230,378,612.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	550,334,300.00	640,378,612.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	550,334,300.00	640,378,612.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>577,590,793.00</b>	<b>753,003,791.00</b>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	577,590,793.00	753,003,791.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	547,774,483.81	736,396,648.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	232,591,678.93	464,777,680.94
210101	Үндсэн цалин	176,633,151.70	387,494,392.23
210102	Нэмэгдэл	54,064,815.23	77,283,288.71
210104	Урамшуулал	1,893,712.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,224,510.75	57,767,700.51
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,042,739.01	40,233,712.47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,048,538.86	4,477,924.84
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,638,831.32	3,463,671.10
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	408,581.88	867,387.52
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,085,819.68	8,725,004.58
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	40,775,776.47	53,093,061.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,033,900.00	6,004,800.00
210302	Түлш, халаалт	35,611,876.47	46,958,261.95
210303	Цэвэр, бохир ус	130,000.00	130,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	41,187,350.00	44,787,365.00
210401	Бичиг хэрэг	2,180,250.00	3,824,665.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,336,100.00	13,661,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,671,000.00	2,400,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	27,000,000.00	24,901,700.00

2105	Нормативт зардал	-	1,000,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	1,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,500,000.00	9,300,000.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	9,300,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,798,000.00	5,321,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,798,000.00	5,321,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	31,175,354.66	23,881,885.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,255,354.66	23,161,885.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	620,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	420,000.00	420,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	480,000.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	400,000.00	300,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	170,521,813.00	76,467,955.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	170,521,813.00	76,467,955.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	29,816,309.19	16,607,142.60
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,083,900.00	-
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	9,083,900.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	20,732,409.19	16,607,142.60
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,051,059.19	6,824,285.78
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,681,350.00	9,782,856.82
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	53,140,665.00	197,547,721.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	53,120,000.00	197,568,386.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	53,120,000.00	197,568,386.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	53,120,000.00	197,568,386.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	15,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	20,900,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	53,120,000.00	161,668,386.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(53,120,000.00)	(197,568,386.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	20,665.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	20,665.00	-

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	-	-
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,451,938,176.48	175,000,759.77	2,973,157,019.60	4,600,095,955.85
D01	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	1,451,938,176.48	175,000,759.77	2,973,157,019.60	4,600,095,955.85
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	1,610,988.14	1,610,988.14
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,451,938,176.48	175,000,759.77	2,974,768,007.74	4,601,706,943.99
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(112,026.48)	-	(112,026.48)
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	224,020,343.19	224,020,343.19
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,451,938,176.48	174,888,733.29	3,198,788,350.93	4,825,615,260.70

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	20,665.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>720,172,900.00</b>	<b>713,348,614.22</b>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	684,272,900.00	677,448,614.22
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	684,272,900.00	677,448,614.22
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	434,832,100.00	434,371,992.23
210101	Үндсэн цалин	387,954,500.00	387,494,392.23
210102	Нэмэгдэл	46,877,600.00	46,877,600.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх ШИМТГЭЛ	54,354,000.00	53,894,815.04
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,960,700.00	36,960,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,348,300.00	4,327,956.84
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,478,700.00	3,254,765.90
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	869,700.00	837,393.72
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,696,600.00	8,513,998.58
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	57,430,000.00	53,093,061.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,004,800.00	6,004,800.00
210302	Түлш, халаалт	51,295,200.00	46,958,261.95
210303	Цэвэр, бохир ус	130,000.00	130,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,026,600.00	38,928,300.00
210401	Бичиг хэрэг	3,000,000.00	3,000,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,626,600.00	8,626,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,400,000.00	2,400,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	25,000,000.00	24,901,700.00
2105	Нормативт зардал	1,000,000.00	1,000,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,000,000.00	1,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,300,000.00	7,300,000.00
210604	Урсгал засвар	7,300,000.00	7,300,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,321,200.00	5,321,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,321,200.00	5,321,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,420,000.00	22,956,070.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	22,500,000.00	22,236,070.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	620,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	420,000.00	420,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	480,000.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	400,000.00	300,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,589,000.00	60,583,375.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,589,000.00	60,583,375.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	35,900,000.00	35,900,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	35,900,000.00	35,900,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	15,000,000.00	15,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	20,900,000.00	20,900,000.00

<b>0</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>720,172,900.00</b>	<b>713,348,614.22</b>
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	640,482,900.00	633,658,614.22
132001	Орон нутгийн төсвөөс	640,482,900.00	633,658,614.22
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	79,690,000.00	79,690,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	79,690,000.00	79,690,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	20,665.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	27.00	27.00
620001	Удирдах ажилтан	7.00	7.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11.00	11.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00
620004	Гэрээт ажилтан	4.00	4.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	27.00	27.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	10.00	10.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	11.00	11.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	6.00	6.00

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>80,397,158.00</b>	<b>230,378,612.00</b>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	80,397,158.00	230,378,612.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	61,631,908.00	220,595,755.18
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		30,405,688.71
210102	Нэмэгдэл		30,405,688.71
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх ШИМТГЭЛ		3,872,885.47
210201	Тэтгэврийн даатгал		3,273,012.47
210202	Тэтгэмжийн даатгал		149,968.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		208,905.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		29,993.80
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		211,006.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,833,650.00	5,838,400.00
210401	Бичиг хэрэг	1,004,250.00	804,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,766,400.00	5,034,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	63,000.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		2,000,000.00
210604	Урсгал засвар		2,000,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		99,906,781.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	57,798,258.00	78,572,000.00
21	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	18,765,250.00	9,782,856.82
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,083,900.00	
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	9,083,900.00	
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9,681,350.00	9,782,856.82
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвөлөрүүлэх шилжүүлэг	9,681,350.00	9,782,856.82
<b>1</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>80,397,158.00</b>	<b>230,378,612.00</b>
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	80,397,158.00	230,378,612.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	80,397,158.00	230,378,612.00

**Гурав. Аудитын илрүүлэлт:**

Аудитаар нийт 250,910.4 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 41,070.3 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 16,859.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт, 174,795.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 6 албан шаардлага, 18,184.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж өглөө.

**Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:**

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл**

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/					
							Үүнээс		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		Тоо	Дүн	
Борнуур ЗДТГ	2	198,781.4	1	38,413.0	1	160,368.4	2	198,781.4				
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>198,781.4</b>	<b>1</b>	<b>38,413.0</b>	<b>1</b>	<b>160,368.4</b>	<b>2</b>	<b>198,781.4</b>				

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл**

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		/мянган төгрөгөөр/			
									Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Борнуур ЗДТГ	3	32,676.1	2	12,207.7			1	20,468.4				
<b>Дүн</b>	<b>3</b>	<b>32,676.1</b>	<b>2</b>	<b>12,207.7</b>			<b>1</b>	<b>20,468.4</b>				

**Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		/мянган төгрөгөөр/	
									Үүнээс	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Борнуур ЗДТГ	1	0.0							1	0.0
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>0.0</b>							<b>1</b>	<b>0.0</b>
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
Дүн										
<b>Нийт дүн</b>	<b>1</b>	<b>0.0</b>							<b>1</b>	<b>0.0</b>

**Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад 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				
А	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>			