



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Дэлгэрхангай сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2024/100/НА-СТА-ТШЗ

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

Ахлах аудитор: Д.Ихбаяр

Утас: 70593113

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

Аудитор: Т.Оюун-Эрдэнэ

Утас: 70592208

Цахим хаяг: [oyun-erdenet@audit.gov.mn](mailto:oyun-erdenet@audit.gov.mn)

## 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

2024-02-20 № 25

танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН  
ДЭЛГЭРХАНГАЙ СУМЫН ЗАСАГ  
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА  
Ё.САЙХАНТУЯА 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 Дундговь аймгийн Дэлгэрхангай 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.

Дундговь аймгийн Дэлгэрхангай 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 32.2 хувь буюу 407,297.6 мянган төгрөгөөр өссөний дийлэнх хувийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгө эзэлж байна. Мөн Монгол Улсын Засгийн газрын шийдвэрээр 2023 оны 07 сарын сарын 01-ээр төрийн албаны үндсэн цалинг нэмсэнтэй холбоотой цалингийн 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. Сумын Засаг даргатай байгуулсан байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 13 зорилт, 89 арга хэмжээг тусган хэрэгжүүлж, үнэлгээгээр 93.2 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

### 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

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)</b>	<b>180,390,282.00</b>	<b>201,271,746.07</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>500.00</b>	<b>1,729,828.07</b>
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	500.00	1,729,828.07
31210	Төгрөг	500.00	1,729,828.07
31216	Нэмэлт санхүүжилтийн арилжааны банк дахь харилцах (НД)	500.00	
31218	Ахмадын сангийн харилцах		1,729,828.07
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>		<b>715,398.00</b>
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		38,000.00
33103	ХАОАТ-ын авлага		38,000.00
33500	Бусад авлага		677,398.00
33510	Байгууллагаас авах авлага		400,000.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага		277,398.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>180,389,782.00</b>	<b>198,826,520.00</b>
35100	Түүхий эд материал	40,000.00	40,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	40,000.00	40,000.00
35400	Хангамжийн материал	180,349,782.00	198,786,520.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,341,175.00	1,415,175.00
35420	Аж ахуйн материал	176,723,607.00	195,176,345.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	650,000.00	
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,275,000.00	424,000.00
35450	Барилгын засварын материал	360,000.00	1,771,000.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)</b>	<b>1,084,736,201.58</b>	<b>1,471,152,331.00</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>1,084,736,201.58</b>	<b>1,471,152,331.00</b>
39200	Биет хөрөнгө	996,550,201.50	1,380,461,037.11
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	699,104,796.16	916,367,081.16
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(210,346,118.36)	(259,400,670.41)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	242,794,007.00	314,144,007.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл	(52,997,039.06)	(89,322,997.25)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	264,712,589.20	417,259,740.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(103,882,355.31)	(143,310,346.02)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	34,479,617.00	108,933,317.30
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(16,491,800.13)	(23,385,599.87)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	5,702,505.00	5,702,505.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	133,474,000.00	133,474,000.00
39300	Биет бус хөрөнгө	88,186,000.08	90,691,293.89
39301	Програм хангамж	10,210,000.00	14,996,625.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж	(2,191,999.92)	(4,473,331.11)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	80,168,000.00	80,168,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)</b>	<b>1,265,126,483.58</b>	<b>1,672,424,077.07</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)</b>	<b>110,702.72</b>	<b>511,209.60</b>
Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>110,702.72</b>	<b>511,209.60</b>
41300	Өглөг	110,702.72	511,209.60
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	2.72	216,009.60
41311	Цалингийн өглөг	2.72	178,009.60
41313	ХАОАТ-ын өглөг		38,000.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	110,700.00	295,200.00
413213	Бусад зардлын өглөг	110,700.00	295,200.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)</b>	<b>1,265,015,780.86</b>	<b>1,671,912,867.47</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>1,265,015,780.86</b>	<b>1,671,912,867.47</b>
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	469,902,823.77	469,902,823.77
511001	Засгийн газрын оруулсан капитал засгийн газрын сан	469,902,823.77	469,902,823.77
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	627,905,904.07	1,034,802,990.68

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	627,905,904.07	627,906,101.80
51220	Тайлант үеийн үр дүн		406,896,888.88
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	167,207,053.02	167,207,053.02
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)</b>	<b>1,265,126,483.58</b>	<b>1,672,424,077.07</b>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>957,076,215.59</b>	<b>1,083,367,050.22</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>518,261,882.20</b>	<b>530,551,496.57</b>
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	518,261,882.20	530,551,496.57
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		4,575,035.27
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого		1,729,828.07
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого		2,845,207.20
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	398,351,932.20	506,674,761.30
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Материал	119,909,950.00	19,301,700.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>438,814,333.39</b>	<b>552,815,553.65</b>
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	54,378,433.39	31,193,253.65
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	300,000.00	2,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	26,862,076.00	17,513,451.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	27,216,357.39	11,679,802.65
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	384,435,900.00	521,622,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	384,435,900.00	521,622,300.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)</b>	<b>561,271,914.49</b>	<b>675,845,261.28</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>561,271,914.49</b>	<b>675,845,261.28</b>
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	533,742,257.23	642,952,184.42
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	232,397,820.94	322,234,056.80
210101	Үндсэн цалин	173,181,331.58	218,884,865.39
210102	Нэмэгдэл	47,953,047.36	82,570,591.41
210104	Урамшуулал	11,263,442.00	20,778,600.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,812,140.59	39,185,685.08
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,756,024.86	27,387,884.44
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,324,235.10	3,222,340.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,859,388.09	2,577,872.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	436,023.89	542,006.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,436,468.65	5,455,580.84
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,550,961.39	27,415,571.70
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,641,313.91	5,592,369.70
210302	Түлш, халаалт	15,823,647.48	21,236,002.00
210303	Цэвэр, бохир ус	86,000.00	587,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	30,966,509.33	35,923,534.42
210401	Бичиг хэрэг	2,877,500.00	4,959,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,179,495.00	21,961,790.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,815,133.33	2,891,832.42
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		1,319,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,094,381.00	4,791,262.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,376,350.00	12,848,620.00
Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
210604	Урсгал засвар	27,376,350.00	12,848,620.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,573,000.00	18,130,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,573,000.00	18,130,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	16,715,511.40	29,021,618.60
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,781,400.00	26,817,060.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	420,000.00	678,900.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	573,526.40	266,749.60
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	103,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	600,000.00
210807	Газрын төлбөр	477,585.00	570,909.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	166,349,963.58	158,193,097.82
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,389,985.20	23,834,466.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	125,959,978.38	134,358,631.82
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	27,529,657.26	32,893,076.86
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	20,779,450.00	15,608,600.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	500,000.00	1,072,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	19,659,450.00	7,511,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	620,000.00	7,025,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	6,750,207.26	17,284,476.86
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,750,207.26	17,284,476.86
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)</b>	<b>395,804,301.10</b>	<b>407,521,788.94</b>
<b>5</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)</b>	<b>5,208,256.99</b>	<b>624,900.06</b>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	5,208,256.99	624,900.06
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	5,208,256.99	125,000.06
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал зардал - бараа материал		499,900.00
<b>6</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)</b>	<b>390,596,044.11</b>	<b>406,896,888.88</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>438,814,333.39</b>	<b>557,008,390.92</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>		<b>4,192,837.27</b>
1200	Нийтлэг татварын бус орлого		4,192,837.27
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		4,192,837.27
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого		446,250.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого		3,089,259.20
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө		657,328.07
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>438,814,333.39</b>	<b>552,815,553.65</b>
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	54,378,433.39	31,193,253.65
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	300,000.00	2,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	26,862,076.00	17,513,451.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	27,216,357.39	11,679,802.65
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	384,435,900.00	521,622,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	384,435,900.00	521,622,300.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)</b>	<b>438,813,833.39</b>	<b>541,054,062.85</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>438,813,833.39</b>	<b>541,054,062.85</b>
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	411,284,176.13	508,160,985.99
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	232,397,818.22	322,056,049.33
210101	Үндсэн цалин	173,181,328.86	218,835,031.69
210102	Нэмэгдэл	47,953,047.36	82,442,417.64
210104	Урамшуулал	11,263,442.00	20,778,600.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,812,140.59	39,185,487.94
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,756,024.86	27,211,685.38
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,324,235.10	3,222,340.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,859,388.09	2,577,872.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	436,023.89	556,181.08
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,436,468.65	5,617,408.30
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,550,961.39	27,415,571.70
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,641,313.91	5,592,369.70
210302	Түлш, халаалт	15,823,647.48	21,236,002.00
210303	Цэвэр, бохир ус	86,000.00	587,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,368,909.33	31,934,322.42
210401	Бичиг хэрэг	3,052,100.00	3,176,050.00

210402	Тээвэр, шатахуун	20,429,376.00	21,110,790.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,815,133.33	2,891,832.42
210404	Ном, хэвлэл		110,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		1,319,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,072,300.00	3,326,650.00
2105	Нормативт зардал		650,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		650,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28,026,350.00	16,781,270.00
210604	Урсгал засвар	28,026,350.00	16,781,270.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,573,000.00	18,130,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,573,000.00	18,130,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	16,715,511.40	29,021,618.60
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,781,400.00	26,817,060.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	420,000.00	678,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	573,526.40	266,749.60
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	103,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	600,000.00
210807	Газрын төлбөр	477,585.00	570,909.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,839,485.20	22,986,666.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,839,485.20	21,674,966.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		1,311,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	27,529,657.26	32,893,076.86
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	20,779,450.00	15,608,600.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	500,000.00	1,072,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	19,659,450.00	7,511,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	620,000.00	7,025,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	6,750,207.26	17,284,476.86
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,750,207.26	17,284,476.86
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)</b>	<b>500.00</b>	<b>15,954,328.07</b>
<b>4</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)</b>		
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)</b>		<b>14,225,000.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>		<b>14,225,000.00</b>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ		14,225,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		14,225,000.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)</b>		<b>(14,225,000.00)</b>
<b>9</b>	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН</b>		
<b>10</b>	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>		
<b>7</b>	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VII)</b>		
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)</b>	<b>500.00</b>	<b>1,729,328.07</b>
<b>14</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		<b>500.00</b>
<b>15</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>500.00</b>	<b>1,729,828.07</b>

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
<b>1</b>	<b>2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>469,902,823.77</b>	<b>167,207,053.02</b>	<b>237,309,859.96</b>	<b>874,419,736.75</b>
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				

3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	469,902,823.77	167,207,053.02	237,309,859.96	874,419,736.75
9	Тайлант үеийн үр дүн			390,596,044.11	390,596,044.11
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	<b>469,902,823.77</b>	<b>167,207,053.02</b>	<b>627,905,904.07</b>	<b>1,265,015,780.86</b>
11	<b>2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>469,902,823.77</b>	<b>167,207,053.02</b>	<b>627,905,904.07</b>	<b>1,265,015,780.86</b>
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			197.73	197.73
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	469,902,823.77	167,207,053.02	627,906,101.80	1,265,015,978.59
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт				
19	Тайлант үеийн үр дүн			406,896,888.88	406,896,888.88
20	<b>2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>469,902,823.77</b>	<b>167,207,053.02</b>	<b>1,034,802,990.68</b>	<b>1,671,912,867.47</b>

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>11000</b>	<b>Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл</b>		
<b>11100</b>	<b>Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл</b>		
<b>11200</b>	<b>Кассын оны эхний үлдэгдэл</b>		
<b>12</b>	<b>Татварын бус орлого</b>	<b>523,722,300.00</b>	<b>510,579,163.75</b>
120010	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /туслах/	2,100,000.00	2,463,009.20
122005	Төсвөөс санхүүжих	521,622,300.00	508,116,154.55
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>523,722,300.00</b>	<b>510,579,163.75</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>523,722,300.00</b>	<b>510,579,163.75</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>507,924,800.00</b>	<b>494,970,563.75</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>329,887,200.00</b>	<b>322,056,049.33</b>
210101	Үндсэн цалин	224,919,600.00	218,835,031.69
210102	Нэмэгдэл	83,504,800.00	82,442,417.64
210104	Урамшуулал	21,462,800.00	20,778,600.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>40,432,000.00</b>	<b>39,185,487.94</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,937,200.00	27,211,685.38
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,287,000.00	3,222,340.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,629,800.00	2,577,872.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	593,300.00	556,181.08
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,984,700.00	5,617,408.30
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>24,512,800.00</b>	<b>23,854,634.46</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,619,100.00	2,031,432.46
210302	Түлш, халаалт	21,306,100.00	21,236,002.00
210303	Цэвэр, бохир ус	587,600.00	587,200.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>30,502,100.00</b>	<b>29,799,382.42</b>
210401	Бичиг хэрэг	3,840,000.00	3,176,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,895,700.00	20,886,550.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэгийн төлбөр	2,498,800.00	2,491,832.42
210404	Ном, хэвлэл	130,000.00	110,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,319,000.00	1,319,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,818,600.00	1,815,950.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>650,000.00</b>	<b>650,000.00</b>
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	650,000.00	650,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>29,450,000.00</b>	<b>27,706,270.00</b>
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	10,950,000.00	10,925,000.00
210604	Урсгал засвар	18,500,000.00	16,781,270.00

<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>17,324,000.00</b>	<b>17,230,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	17,324,000.00	17,230,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>13,626,700.00</b>	<b>13,502,573.60</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,393,000.00	11,298,015.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	678,900.00	678,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	266,800.00	266,749.60
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	88,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	600,000.00	600,000.00
210807	Газрын төлбөр	600,000.00	570,909.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>21,540,000.00</b>	<b>20,986,166.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,200,000.00	19,674,466.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,340,000.00	1,311,700.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>15,797,500.00</b>	<b>15,608,600.00</b>
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	1,072,500.00	1,072,500.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	7,650,000.00	7,511,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,075,000.00	7,025,000.00
<b>12000</b>	<b>Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>		
<b>12100</b>	<b>Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл</b>		
<b>12200</b>	<b>Кассын дансны эцсийн үлдэгдэл</b>		
<b>12200</b>	<b>Тусламжийн орлого</b>	<b>521,622,300.00</b>	<b>508,116,154.55</b>

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (I)</b>	<b>31,193,253.65</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>31,193,253.65</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>27,414,922.24</b>
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>3,560,937.24</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,560,937.24
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>2,134,940.00</b>
210402	Тээвэр, шатахуун	224,240.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	400,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,510,700.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>3,300,000.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,300,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>900,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	900,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>15,519,045.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,519,045.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>2,000,000.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>3,778,331.41</b>
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>3,778,331.41</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,778,331.41
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР (II)</b>	<b>31,193,253.65</b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>31,193,253.65</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>31,193,253.65</b>
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	2,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	17,513,451.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	11,679,802.65
<b>III</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)</b>	
<b>11000</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	
<b>12000</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 4,935.5 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 4,435.5 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, нөхөн төлүүлэхээр 500.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, зөрчил арилгах, давтан гаргахгүй байх 4 албан шаардлага, сахилгын хариуцлага тооцуулах 1 албан шаардлагыг тус тус хүргүүлсэн.

*Залруулсан алдаа:*

Мөнгөн гүйлгээний журналын даатгуулагчаас төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн гүйлгээг санхүүгийн тайлангаас 4,935.5 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т */холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах/* мөн үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна;

*Залруулагдаагүй алдаа:*

Аудитаар нийт 500.0 мянган төгрөгийн зөрчил<sup>1</sup> илэрснийг нөхөн төлүүлэхээр 500.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, сахилгын шийтгэл тооцуулах албан шаардлагыг хүргүүллээ.

#### 5.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 Хөдөлмөрийн хүндэт медаль, аймгийн хүндэт тэмдэг, аймгийн Засаг даргын жуух бичгээр шагнуулсан албан хаагчдад 500.0 мянган төгрөгийн мөнгөн шагналыг давхардуулан олгосон зөрчил илэрлээ.

Энэ Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т */Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах/*, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1.3-т */хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох/*, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолоор батлагдсан Төрийн албан хаагчид шагнал олгох журам"-ын 1.5-т */Шагналыг байгууллагын, Засгийн газрын, төрийн дээд шагнал гэсэн дарааллаар олгоно. Мөнгөн шагнал, үнэ бүхий зүйл дурсгахаас бусад шагналыг төрийн албан хаагчид давхардуулан олгохгүй бөгөөд тухайн ажилтны ажлын үр дүн өмнөх түвшингээс ахисан, сахилгын болон ёс зүйн зөрчилгүй, энэ журмын 1.2-т заасан болзлыг хангаж, өмнөх шагналаас хойш 3-аас доошгүй жил ажиллаж байгаа бол дараагийн шатны шагналыг олгох зарчим баримтална/*, 1.7-т */Төрийн албан хаагчид энэ журамд заасан мөнгөн шагналаас бусад шагнал олгоход мөнгө дагалдахгүй/* заасныг тус тус зөрчсөн.

#### 5.2 Албан шаардлага

5.2.1 Машин тоног төхөөрөмжийн дансанд бүртгэлтэй 100 квт-ийн моторыг Хангайн-Илч ХХК-д ашиглуулахдаа "Хөрөнгө ашиглуулах" гэрээ байгуулаагүй.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 27 дугаар зүйлийн 27.1-т */Төрийн өмчийн эд хөрөнгийг эрх бүхий байгууллагын шийдвэрээр төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн болон түрээсийн гэрээгээр, мөн хуулиар зөвшөөрсөн бол үнэ төлбөргүйгээр бусдад эзэмшүүлж, ашиглуулж болно/*, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.4-т */Төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх/* заасныг;

5.2.2 2022 онд хүлээн авсан өвлийн хүлэмж, тоос сорогч, 2023 онд үнэ төлбөргүй хүлээн авсан цахилгаан моторыг нягтлан бодох бүртгэл, тайланд тусгаагүй.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 25 дугаар зүйлийн 25.1 –д */Төрийн өмчийн эд хөрөнгийг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 7 дугаар зүйлд заасан журмаар үнэлж бүртгэнэ./*, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-д */Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ/*, 14.4.2.-т */бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага;/*, аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2020 оны 30 дугаар тогтоолын “Орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам”-ын 1.2 */Орон нутгийн өмчит хуулийн этгээд нь эд хөрөнгө олж авах, акталж данснаас хасах, худалдах, шилжүүлэх тухай саналаа энэ журамд заасны дагуу орон нутгийн өмчийн газарт тавьж аймгийн ИТХ-ын Тэргүүлэгчдийн хурлаар шийдвэрлүүлнэ/*, 4.8-д */Улс болон орон нутгийн төсөв, орон нутгийн хөгжлийн сан, хандив, бэлэглэл, тусламжийн хүрээнд бий болсон хөрөнгийг тухайн төрийн өмчит*

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

байгууллага ашиглаж байгаа боловч данс бүртгэлд тусгаагүй бол түүнийг зөрчил гэж үзэх бөгөөд тэдгээр хөрөнгийг данс бүртгэлд тусгах асуудлыг Орон нутгийн өмчийн газарт нэн даруй тавьж шийдвэрлүүлнэ/ заасныг;

**5.2.3** Аудитын явцад 4 дүгээр сарын цалингийн тооцооны хүснэгт, түрээсийн гэрээнүүдийг ирүүлээгүй.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-т /*Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно/ мөн хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т /Холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах/ заасныг;*

**5.2.4** Хагас жилийн хөрөнгийн тооллого хийгээгүй, тооцоог бодож баталгаажуулаагүй.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 70.2-т /*Эд хөрөнгийн дотоодын тооллогыг төрийн өмчит хуулийн этгээдийн захиргаа эрхлэн дор дурдсан хугацаанд явуулж улирал, жилийн тайлан тэнцэлд тусгаж тайлагнана/*, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-т /*Эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах/* заасныг тус тус зөрчсөн.

**5.3 Сахилгын шийтгэл тооцуулах албан шаардлага**

**5.3.1** Өмнөх аудитаар өгөгдсөн зөрчил арилгах албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй, Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 68.2 хувьтай, зөрчлийг давтан гаргасан.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн /*Шилэн дансны зарчим/* 4.1.1-д /мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх;/, /*Шилэн дансны зарчим/* 4.1.3-т /тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх;/, 6 дугаар зүйлийн 6.4-т /Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ;/, 6.4.5-д /*цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр/*, 7.2 -т /*Энэ хуулийн 7.1-д заасан эрх бүхий албан тушаалтан мэдээлэх үүргээ бусад шилжүүлсэн нь түүнийг хариуцлагаас чөлөөлөх үндэслэл болохгүй./* заасныг тус тус зөрчсөн байна.

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

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл**

/ сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Дэлгэрхангай сумын ЗДТГ	1	4.4			1	4.4	1	4.4				
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>4.4</b>			<b>1</b>	<b>4.4</b>	<b>1</b>	<b>4.4</b>				

**Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл**

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
										Албан тушаалтны тоо		

Дэлгэрхангай сумын ЗДТГ	3	-			3	-				
Дүн	3	-			3	-				

**Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		/сая төгрөгөөр/ Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дэлгэрхангай сумын ЗДТГ	1	0			1	0		
Дүн	1	0			1	0		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дэлгэрхангай сумын ЗДТГ	2	0.5	1	0.5	1	0		
Дүн	2	0.5	1	0.5	1	0		
<b>Нийт дүн</b>	<b>3</b>	<b>0.5</b>	<b>1</b>	<b>0.5</b>	<b>2</b>	<b>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				
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>			

---