

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар-437 дугаар нээлттэй хорих ангийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

**Аудитын код:** ОРА-2025/104/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

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

Эрдэнэт хот

2025 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: П.Пүрэвлхагва

Утас: 70353088 Цахим хаяг: purevlkhagvar@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах

Утас: 70355805 Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Оргилмөрөн

Утас: 70357955 Цахим хаяг: orgilmurung@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



### ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,  
Урт булаг баг, Ханддоржийн  
гудамж, Утас/Факс: 70359826  
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2025.02.21 № 33  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

ШҮҮХИЙН ШИЙДВЭР  
ГҮЙЦЭТГЭХ ГАЗАР-437 ДУГААР  
НЭЭЛТТЭЙ ХОРИХ АНГИЙН  
ДАРГА, ДЭД ХУРАНДАА  
Р.УУГАНБАЯР 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 Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар-437 дугаар нээлттэй хорих ангийн 2024 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Орхон аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар-437 дугаар нээлттэй хорих анги нь 2024 оны санхүүгийн тайлангийн хугацаанд туслах үйл ажиллагааны орлогын төлөвлөгөөг 91,371.3 мянган төгрөг буюу 37.8 хувиар давуулан биелүүлсэн байна.

“Эрдэнэт үйлдвэр” ТӨҮГ-тай байгуулсан ажил гүйцэтгэх гэрээний дагуу нийт 1,217,250.0 мянган төгрөгийн үйл ажиллагааны орлогыг нэмэлт дансаар дамжуулан хүлээн авч зарцуулсан байна.

### Аудитын гол асуудал

Төрийн албан хаагчийн цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн баталсантай холбоотойгоор цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардал 49.7 хувиар өссөн байна.

Туслах үйл ажиллагааны орлогоос Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх ерөнхий газрын 100900012526 тоот дансанд үндсэн болон нэмэлт данснаас тус бүр 100,000.0 мянган төгрөг буюу нийт 200,000.0 мянган төгрөг төвлөрүүлсэн байна.

#### **Бусад асуудал**

Байгууллагын 2024 оны гүйцэтгэлийг төлөвлөгөөг 4 зорилт 73 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх ерөнхий газрын даргатай байгуулж, хэрэгжилтийг 94.0 хувьтай үнэлсэн байна.

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй төрийн аудитын албан хаагчид аливаа этгээдээс зүй бусаар нөлөөлөх нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, ашиг сонирхол, ёс зүйтэй холбоотой холбогдох хуулийн дагуу мэдэгдлүүдийг гарган баталгаажуулсан болно.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

#### **Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага**

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

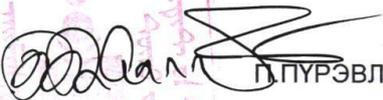
#### **Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага**

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА,  
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

  
П. ПҮРЭВЛХАГВА

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>310,423,242.95</u></b>	<b><u>302,315,925.37</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	26,595,595.99	8,744,943.99
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	26,595,595.99	8,744,943.99
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	26,595,595.99	8,744,943.99
31211	Төрийн сангийн харилцах	26,595,595.99	8,744,943.99
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	283,827,646.96	293,570,981.38
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	37,147,319.19	79,220,960.19
35110	Тусгай зориулалттай материал	36,766,939.19	79,108,960.19
35130	Эм боох материал	380,380.00	112,000.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	0.00	102,671,316.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	175,096,356.39	13,421,095.09
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	54,563,971.38	84,567,610.10
35410	Бичиг хэргийн материал	766,000.00	766,000.00
35420	Аж ахуйн материал	35,785,236.30	63,537,953.85
35450	Барилгын засварын материал	6,310,100.00	5,428,900.00
35460	Хүнсний материал	11,702,635.08	14,834,756.25
35600	Мал амьтад	17,020,000.00	13,690,000.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>4,078,634,267.71</u></b>	<b><u>4,114,323,480.62</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	4,078,634,267.71	4,114,323,480.62
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	2,943,724,267.71	2,974,303,480.62
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,015,259,248.67	3,018,115,151.22
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-451,862,492.29	-534,925,670.39
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	341,528,335.00	275,048,335.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-219,639,821.95	-107,887,068.41
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	358,483,736.20	424,350,255.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-154,440,749.44	-174,371,328.87
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	82,948,510.00	100,151,683.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-43,842,498.48	-41,467,876.13
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	15,290,000.00	15,290,000.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	1,134,910,000.00	1,140,020,000.00
39301	Програм хангамж	5,110,000.00	5,110,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,110,000.00	0.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,134,910,000.00	1,134,910,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>4,389,057,510.66</u></b>	<b><u>4,416,639,405.99</u></b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b><u>189,335,444.11</u></b>	<b><u>115,085,781.11</u></b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	189,335,444.11	115,085,781.11
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	189,335,444.11	115,085,781.11
<b>4136</b>	<b>Бусад өглөг</b>	189,335,444.11	115,085,781.11
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	160,033,032.00	0.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	29,302,412.11	115,085,781.11
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>4,199,722,066.55</u></b>	<b><u>4,301,553,624.88</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	4,199,722,066.55	4,301,553,624.88
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,375,985,407.34	1,375,985,407.34
51101	Өмч: - төрийн	1,375,985,407.34	1,375,985,407.34
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	924,983,784.36	1,027,993,478.72
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,265,568,729.90	926,161,920.39

51220	Тайлант үеийн үр дүн	-340,584,945.54	101,831,558.33
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,898,752,874.85	1,897,574,738.82
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>4,389,057,510.66</u></b>	<b><u>4,416,639,405.99</u></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>4,185,009,364.60</b>	<b>4,859,377,148.70</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>1,393,209,039.60</b>	<b>658,169,748.70</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	1,393,209,039.60	658,169,748.70
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,393,209,039.60	366,343,950.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,268,643,924.00	366,343,950.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	124,565,115.60	0.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		192,234,650.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		99,591,148.70
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>2,791,800,325.00</b>	<b>4,201,207,400.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	2,285,604,200.00	2,943,957,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,285,604,200.00	2,943,957,400.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	506,196,125.00	1,257,250,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,590,000.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,000,000.00	40,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	479,606,125.00	1,217,250,000.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>4,525,594,310.14</b>	<b>4,757,545,590.37</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>4,525,594,310.14</b>	<b>4,757,545,590.37</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	3,833,524,829.95	4,446,378,090.37
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	1,493,896,478.62	2,236,752,661.71
210101	Үндсэн цалин	899,157,831.22	1,304,362,900.00
210102	Нэмэгдэл	491,560,138.05	907,389,761.71
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	43,764,400.00	0.00
210104	Урамшуулал	59,414,109.35	25,000,000.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	30,790,419.81	48,823,276.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	0.00	3,410,161.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0.00	401,195.45
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0.00	320,956.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.00	80,239.09
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30,790,419.81	44,610,724.31
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	207,360,137.38	189,556,366.29
210301	Гэрэл, цахилгаан	69,737,220.99	67,829,889.71
210302	Түлш, халаалт	52,442,455.17	47,433,829.65
210303	Цэвэр, бохир ус	85,180,461.22	74,292,646.93
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	1,010,367,767.26	706,606,788.30
210401	Бичиг хэрэг	8,867,000.00	9,100,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	122,953,000.00	117,970,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,566,000.00	4,483,294.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,793,348.00	5,979,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	862,368,419.26	564,354,494.30

210408	Бараа материал акталсны зардал	820,000.00	4,720,000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>381,573,663.60</b>	<b>407,244,218.98</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,639,900.00	5,634,120.00
210502	Хоол, хүнс	338,113,942.00	332,410,318.83
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	38,819,821.60	69,199,780.15
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>214,119,004.22</b>	<b>251,014,290.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	24,700,000.00	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	393,700.00	0.00
210604	Урсгал засвар	189,025,304.22	251,014,290.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>772,000.00</b>	<b>0.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	772,000.00	0.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>211,086,837.40</b>	<b>225,226,732.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	196,874,207.40	211,157,062.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	400,000.00	400,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	80,000.00	80,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,056,400.00	4,924,500.00
210807	Газрын төлбөр	8,676,230.00	8,665,170.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>283,558,521.66</b>	<b>381,153,756.59</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	114,854,190.50	224,608,319.50
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	261,200.00	0.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	168,443,131.16	156,545,437.09
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>692,069,480.19</b>	<b>311,167,500.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>191,776,200.00</b>	<b>210,458,467.00</b>
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	184,276,200.00	173,245,467.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,500,000.00	37,213,000.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>46,280.19</b>	<b>33.00</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	46,280.19	33.00
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>500,247,000.00</b>	<b>100,709,000.00</b>
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	500,247,000.00	100,709,000.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>-340,584,945.54</u></b>	<b><u>101,831,558.33</u></b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b><u>-340,584,945.54</u></b>	<b><u>101,831,558.33</u></b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b><u>4,679,798,752.16</u></b>	<b><u>4,626,722,670.00</u></b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b><u>230,023,619.75</u></b>	<b><u>425,515,270.00</u></b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	230,023,619.75	425,515,270.00
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	222,347,643.94	425,515,270.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	222,347,643.94	425,515,270.00
120009	Бусад орлого	7,675,975.81	0.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b><u>4,449,775,132.41</u></b>	<b><u>4,201,207,400.00</u></b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	2,293,557,919.81	2,983,957,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,293,557,919.81	2,983,957,400.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b><u>2,156,217,212.60</u></b>	<b><u>1,217,250,000.00</u></b>
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,590,000.00	0.00

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,137,627,212.60	1,217,250,000.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>4,638,480,969.01</b>	<b>4,644,573,322.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>4,638,480,969.01</b>	<b>4,644,573,322.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>3,949,007,769.01</b>	<b>4,334,065,822.00</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	1,501,572,454.43	2,236,752,661.71
210101	Үндсэн цалин	899,157,831.22	1,304,362,900.00
210102	Нэмэгдэл	499,236,113.86	907,389,761.71
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	43,764,400.00	0.00
210104	Урамшуулал	59,414,109.35	25,000,000.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	30,790,419.81	48,823,276.50
210201	Тэтгэврийн даатгал		3,410,161.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал		401,195.45
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		320,956.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		80,239.09
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30,790,419.81	44,610,724.31
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	227,767,222.38	205,914,821.29
210301	Гэрэл, цахилгаан	75,781,831.03	77,761,544.71
210302	Түлш, халаалт	66,804,800.00	56,033,469.04
210303	Цэвэр, бохир ус	85,180,591.35	72,119,807.54
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	140,235,500.00	137,553,294.00
210401	Бичиг хэрэг	8,900,000.00	9,100,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	122,953,000.00	117,970,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,566,000.00	4,483,294.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,816,500.00	6,000,000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	333,098,700.00	321,798,180.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,898,200.00	5,365,740.00
210502	Хоол, хүнс	328,200,500.00	316,432,440.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	201,558,980.22	251,684,960.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	24,700,000.00	3,115,300.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	393,700.00	0.00
210604	Урсгал засвар	176,465,280.22	248,569,660.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	772,000.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	772,000.00	0.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	422,239,241.67	320,566,409.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	381,205,741.67	306,496,739.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	400,000.00	400,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	80,000.00	80,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,056,400.00	4,924,500.00
210807	Газрын төлбөр	35,497,100.00	8,665,170.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	1,090,973,250.50	810,972,219.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,090,712,050.50	810,972,219.50
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	261,200.00	0.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>689,473,200.00</b>	<b>310,507,500.00</b>
<b>2131</b>	<b>Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг</b>	500,000,000.00	0.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	500,000,000.00	0.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	189,226,200.00	209,798,467.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	184,276,200.00	173,245,467.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,950,000.00	36,553,000.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	0.00	33.00

213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		33.00
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	247,000.00	100,709,000.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	247,000.00	100,709,000.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>41,317,783.15</u></b>	<b><u>-17,850,652.00</u></b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>18,590,000.00</b>	<b>0.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>18,590,000.00</b>	<b>0.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	18,590,000.00	0.00
222001	Тоног төхөөрөмж	18,590,000.00	0.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b><u>-18,590,000.00</u></b>	<b><u>0.00</u></b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	22,727,783.15	-17,850,652.00
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	3,867,812.84	26,595,595.99
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	26,595,595.99	8,744,943.99

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

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	<b>2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	1,375,985,407.34	1,898,752,874.85	1,265,568,729.82	<b>4,540,307,012.01</b>
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	1,178,136.11	1,178,136.11
C03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>1,375,985,407.34</b>	<b>1,898,752,874.85</b>	<b>1,266,746,865.93</b>	<b>4,541,485,148.12</b>
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	-1,178,136.03	0.00	-1,178,136.03
C07	Тайлант үеийн үр дүн			-340,584,945.54	-340,584,945.54
C08	<b>2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>1,375,985,407.34</b>	<b>1,897,574,738.82</b>	<b>926,161,920.39</b>	<b>4,199,722,066.55</b>
D01	<b>2024 оны 01-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>1,375,985,407.34</b>	<b>1,896,396,602.79</b>	<b>585,576,974.85</b>	<b>4,199,722,066.55</b>
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	1,178,136.03	1,178,136.03
D03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>1,375,985,407.34</b>	<b>1,897,574,738.82</b>	<b>927,340,056.42</b>	<b>4,200,900,202.58</b>

D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	-1,178,136.03	0.00	-1,178,136.03
D08	Тайлант үеийн үр дүн			101,831,558.33	101,831,558.33
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,375,985,407.34	1,896,396,602.79	1,029,171,614.75	4,301,553,624.88

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>3,185,469,100.00</b>	<b>3,176,131,350.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>3,185,469,100.00</b>	<b>3,176,131,350.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>2,983,345,600.00</b>	<b>2,974,007,883.00</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>2,237,455,400.00</b>	<b>2,236,752,661.71</b>
210101	Үндсэн цалин	1,304,362,900.00	1,304,362,900.00
210102	Нэмэгдэл	908,092,500.00	907,389,761.71
210104	Урамшуулал	25,000,000.00	25,000,000.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>49,208,500.00</b>	<b>48,823,276.50</b>
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	49,208,500.00	48,823,276.50
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>212,365,600.00</b>	<b>205,914,821.29</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	80,691,100.00	77,761,544.71
210302	Түлш, халаалт	58,968,000.00	56,033,469.04
210303	Цэвэр, бохир ус	72,706,500.00	72,119,807.54
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>73,070,000.00</b>	<b>73,053,294.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	6,600,000.00	6,600,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	55,970,000.00	55,970,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,500,000.00	4,483,294.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,000,000.00	6,000,000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>287,500,000.00</b>	<b>285,865,740.00</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	7,000,000.00	5,365,740.00
210502	Хоол, хүнс	280,500,000.00	280,500,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>48,934,400.00</b>	<b>48,934,400.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,649,700.00	3,115,300.00
210604	Урсгал засвар	46,284,700.00	45,819,100.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>53,366,400.00</b>	<b>53,218,470.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	39,149,800.00	39,148,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	400,000.00	400,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	80,000.00	80,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,056,400.00	4,924,500.00
210807	Газрын төлбөр	8,680,200.00	8,665,170.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>21,445,300.00</b>	<b>21,445,219.50</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,445,300.00	21,445,219.50
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>202,123,500.00</b>	<b>202,123,467.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>202,123,500.00</b>	<b>202,123,467.00</b>
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	173,245,500.00	173,245,467.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	28,878,000.00	28,878,000.00

	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>3,185,469,100.00</b>	<b>3,176,131,350.00</b>
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>2,943,957,400.00</b>	<b>2,943,957,367.00</b>
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,943,957,400.00	2,943,957,367.00
<b>120004</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	<b>241,511,700.00</b>	<b>232,173,983.00</b>
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	27,608,100.00	232,173,983.00
<b>61</b>	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	<b>1.00</b>	<b>1.00</b>
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСДЫН ТОО</b>	<b>74.00</b>	<b>74.00</b>
620001	Удирдах ажилтан	2.00	2.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	62.00	62.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00
620004	Гэрээт ажилтан	5.00	5.00
<b>65</b>	<b>ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ</b>	<b>74.00</b>	<b>74.00</b>
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	74.00	74.00

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>1,627,121,690.22</b>	<b>1,257,250,000.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,627,121,690.22</b>	<b>1,257,250,000.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,627,121,690.22</b>	<b>1,257,250,000.00</b>
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>91,357,000.00</b>	<b>64,500,000.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	7,500,000.00	2,500,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	83,857,000.00	62,000,000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>70,000,000.00</b>	<b>35,932,440.00</b>
210502	Хоол, хүнс	70,000,000.00	35,932,440.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>155,592,680.22</b>	<b>202,750,560.00</b>
210604	Урсгал засвар	155,592,680.22	202,750,560.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>223,739,359.50</b>	<b>164,540,000.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	223,739,359.50	164,540,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>1,086,432,650.50</b>	<b>789,527,000.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,086,432,650.50	789,527,000.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>2,137,627,212.60</b>	<b>1,257,250,000.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>2,137,627,212.60</b>	<b>1,257,250,000.00</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		40,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,137,627,212.60	1,217,250,000.00

### Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 6,806.6 мянган төгрөгийн алдаа<sup>1</sup> илэрснийг аудитын явцад залруулсан.

Залруулсан алдаа:

<sup>1</sup> 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/,

Тайлант оны туслах үйл ажиллагааны орлогыг мөнгөн гүйлгээний тайланд 6,806.6 мянган төгрөгөөр бүртгэж тус дүнгээр бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж зардлыг нэмэгдүүлж тайлагнасныг тус тус бууруулж залруулсан.

Аудитаар нийт 8,343.5 мянган төгрөгийн зөрчил<sup>2</sup> илэрснээс, 7,683.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 төлбөрийн акт тогтоож, 660.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж өгсөн.

### 3.1 Албан шаардлага

Ээлжийн амралтын цалин авсан 5 албан хаагчид 6,393.0 мянган төгрөгийн цалин давхардуулан олгосон, 2 албан хаагчийн цалингийн нэмэгдлийг нийт 1,070.6 төгрөгөөр илүү тооцон олгосон, 7 албан хаагчид олгосон мөнгөн шагналаас 220.0 мянган төгрөгийн хувь хүний орлогын албан татвар суутгаагүй зэрэгт нийт 7,683.6 мянган төгрөгийг аудитын явцад барагдуулсан тул дахин давтан гаргахгүй байх талаар 3 албан шаардлага өгөв.

### 3.2 Зөвлөмж

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

#### 1. Авлагын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Ангийн даргын 2024 оны Б/05 дугаар тушаалын дагуу хамгаалалтын ажилтан, ахлагч С.Э-д тусламж олгохоор шийдвэрлэсэн 660.0 мянган төгрөгийн тусламжийг олгоогүй, санхүүгийн тайланд өглөг үүсгэсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Үүссэн өр төлбөрийг нэн даруй барагдуулж цаашид төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй ажиллах.

#### 2. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар гарсан худалдан авах ажиллагаанд баримтлах төсөвт өртгийн дээд хязгаараас давсан гүйцэтгэлтэй шатахуун, урсгал засварын зардалд тендер шалгаруулалт зохион байгуулахгүйгээр тухай бүр шууд худалдан авалт хийсэн, "Эрдэнэт үйлдвэр" ТӨҮГ-тай байгуулсан 2023/17-11 тоот гэрээний дагуу нийлүүлэх баяжмалын уутны материалыг нь худалдан авах төсөвт өртгийг тус гэрээний нийт дүн болох 1,012,500.0 мянган төгрөгөөр тогтоож, тендер зарлаж /нэмэлт боловсруулалт хийх өртгийг тооцож хасаагүй/ баяжмалын уутны материалыг худалдан авсан байна. /Жич: Шалгарсан оролцогчтой 742,500.0 мянган төгрөгийн гэрээ байгуулсан/.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41.2.3-д "төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 10.2-д "Энэ хуулийн 31.2-т зааснаас бусад тохиолдолд нийт төсөвт өртөг нь шууд худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаараас хэтрээгүй бараа, ажил, үйлчилгээг захиалагч шууд худалдан авч болно", 35.13-д "Энэ зүйлд заасны дагуу байгуулах гэрээний тоо хэмжээ, хугацаа нь уг аргыг сонгох болсон яаралтай нөхцөл байдлыг даван туулахад шаардлагатай тоо хэмжээ, хугацаанд нийцсэн байна", 35.14-д "Бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авах тоо хэмжээ, хугацааг энэ хуулийн 35.13-т нийцүүлэн хязгаарласны дараа үлдэх төсөвт өртөг энэ хуулийн 10.2-т заасан шууд худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаараас хэтрэх бол худалдан авах ажиллагааг аль болох богино хугацаанд эхлүүлнэ", 44.1-д "Захиалагч батлагдсан төсөвт туссан төсөл, арга хэмжээ бүрээр худалдан авах ажиллагааг үр ашигтай төлөвлөж, батална" гэж заасантай нийцэхгүй байна..

---

<sup>2</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

**Өгсөн зөвлөмж:** Нэмэлт санхүүжилтийн дансны өссөн гүйцэтгэлээр шууд худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаараас давах боломжтой бараа материалын худалдан авах ажиллагааг ТБОНӨХБАҮХАТухай хуулийн шинэчилсэн найруулгад нийцүүлэн, үр ашигтай төлөвлөж, зохион байгуулах.

### 3. Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтэй холбоотой асуудал

**Илрүүлэлт:** Тайлант хугацаанд таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 4,684,046.5 мянган төгрөгийн 41 орлогын гүйлгээнээс 1,102,480.9 мянган төгрөгийн 17 гүйлгээ, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 2,012,941.4 мянган төгрөгийн зарлагын 106 гүйлгээнээс, 448,195.2 мянган төгрөгийн 13 гүйлгээг, таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 1,770,143.5 сая төгрөгийн 41 худалдан авалтаас 30,987.2 мянган төгрөгийн 4 худалдан авалтыг тус тус дутуу мэдээлсэн, тайлант оны батлагдсан төсөвт орсон 208,550.8 мянган төгрөгийн өөрчлөлтийг мэдүүлээгүй байна.

Мөн шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст оруулбал зохих 171 талбарын мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 168 талбарын мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 1 талбарын мэдээлэл, хугацаа болоогүй 2 талбарын мэдээлэл байна. Дараа жилийн төсвийн төслийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4.1.1-д “мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх”, 4.1.3-д “тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх”, 6.4-д “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ”, 6.4.4-д “таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг”, 6.4.5-д “ цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

**Өгсөн зөвлөмж:** Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг бүрэн хангаж, цахим хуудаст мэдээлэх мэдээллийг иж бүрэн, үнэн зөв оруулж хэвших, дотоод хяналтыг сайжруулах.

### Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

#### Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Орхон аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар-437 дугаар нээлттэй хорих анги	1	6,806.6			1	6,806.6	1	6,806.6				
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>6,806.6</b>			<b>1</b>	<b>6,806.6</b>	<b>1</b>	<b>6,806.6</b>				

#### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	1	6,393.0			1	6,393.0						

Орхон аймаг дахь Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газар-437 дугаар нээлттэй хорих анги	1	1,070.6			1	1,070.5					
	1	220.0			1	220.0					
	1	660.0					1	660.0			
	1	0.0					1	0.0			
	1	0.0					1	0.0			
<b>Дүн</b>	<b>6</b>	<b>8,343.5</b>			<b>3</b>	<b>7,683.5</b>	<b>3</b>	<b>660.0</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			
	<b>НИЙТ</b>	<b>1</b>	<b>1</b>			<b>1</b>			