



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Онон, Улз голын сав газрын захиргааны 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2025/107/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Чойбалсан хот 2025 он</p>	<p>Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203 Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4207 Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Нармандах Утас: 7058-4207 Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Хаан консалтинг аудит ХХК Гүйцэтгэх захирал: Э.Нандинчимэг Утас: 88883776 Цахим хаяг: khaanconsultingaudit@gmail.com</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## 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

᠒᠐᠒5.᠐᠒.᠒᠓ № ᠒᠒᠑  
танай ᠒᠐᠒5.᠐1.2᠗-ны № ᠒4 -т

ДОРНОД АЙМГИЙН ДАХЬ ОНОН, УЛЗ  
ГОЛЫН САВ ГАЗРЫН ЗАХИРГААНЫ  
ДАРГА Б.БАЯРТОГТОХ 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 Дорнод аймгийн дахь Онон, Улз голын сав газрын захиргааны 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

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

### Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

### Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн Онон Улс голын сав газрын захиргааны 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилго, 14 зорилтын хүрээнд 43 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг Байгаль орчин уур амьсгалын өөрчлөлтийн яамнаас 92.7 хувьтай үнэлсэн байна.

011022019

### **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



Б.БОЛОРТУУЛ

## 2.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>8,639,223.09</b>	<b>8,020,921.83</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>		
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	3,402,733.09	3,531,121.83
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	128,388.74
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	3,402,733.09	3,402,733.09
3351	Байгууллагаас авах авлага	3,402,733.09	3,402,733.09
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	5,236,490.00	4,489,800.00
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	3,242,650.00	2,575,500.00
3511	Тусгай зориулалттай материал	3,242,650.00	2,575,500.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	1,993,840.00	1,914,300.00
35410	Бичиг хэргийн материал	669,940.00	633,400.00
35420	Аж ахуйн материал	993,900.00	950,900.00
35470	Бусад хангамжийн материал	330,000.00	330,000.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>371,900,218.45</b>	<b>319,298,083.69</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>371,900,218.45</b>	<b>319,298,083.69</b>
391	Газар		
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	365,900,218.45	313,298,083.69
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	63,125,151.00	63,125,151.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,942,729.64)	(11,046,901.32)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	337,927,246.50	337,927,246.50
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,619,583.41)	(89,997,082.65)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	36,226,407.42	46,294,707.42
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,146,407.42)	(33,298,017.42)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	10,712,114.13	10,712,114.13
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,381,980.13)	(10,419,133.97)
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	6,000,000.00	6,000,000.00
39301	Программ хангамж	1,540,000.00	1,540,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,540,000.00)	(1,540,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,000,000.00	6,000,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>380,539,441.54</b>	<b>327,319,005.52</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>		
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>		
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>		
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>380,529,441.54</b>	<b>327,319,005.52</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	380,539,441.54	327,319,005.52
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	214,914,999.51	214,914,999.51
51101	Өмч: - төрийн	214,914,999.51	214,914,999.51
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	165,624,442.03	112,404,006.01
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	165,624,442.03	165,624,442.03
51220	Тайлант үеийн үр дүн		(53,220,436.02)
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>380,539,441.54</b>	<b>327,319,005.52</b>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>565,494,370.50</b>	<b>456,788,700.00</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>271,977,630.50</b>	<b>10,068,300.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>271,977,630.50</b>	<b>10,068,300.00</b>
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	271,977,630.50	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	271,977,630.50	-
120009	Бусад нийтлэг татварын бус орлого	-	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	-	10,068,300.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>293,516,740.00</b>	<b>446,720,400.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>271,198,400.00</b>	<b>425,847,400.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>22,318,340.00</b>	<b>20,873,000.00</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	17,800,000.00	20,873,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,518,340.00	-
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>318,844,101.65</b>	<b>510,009,136.02</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>318,844,101.65</b>	<b>510,009,136.02</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>315,739,148.26</b>	<b>469,531,644.77</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>211,434,381.73</b>	<b>320,538,409.37</b>
210101	Үндсэн цалин	136,317,661.84	178,532,570.85
210102	Нэмэгдэл	42,399,124.89	98,395,828.16
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,126,500.00	28,213,330.36
210104	Урамшуулал	21,591,095.00	15,396,680.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>26,902,151.90</b>	<b>40,747,611.26</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,671,769.73	27,667,111.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,196,673.09	3,270,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,700,142.67	1,635,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	393,959.00	1,635,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,939,607.41	6,540,100.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>14,476,126.98</b>	<b>14,684,463.38</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,574,826.98	10,477,163.38
210304	Байрны түрээс	4,901,300.00	4,207,300.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>36,735,360.00</b>	<b>12,307,940.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	676,090.00	691,740.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,974,320.00	10,041,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	486,150.00	485,450.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	20,598,800.00	1,089,550.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>18,605,420.00</b>	<b>16,352,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	18,605,420.00	16,352,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>1,000,336.00</b>	<b>1,279,886.00</b>
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	806,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54,450.00	57,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	270,400.00	170,000.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ	180,000.00	201,000.00
210807	Газрын төлбөр	45,486.00	45,486.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>6,585,371.65</b>	<b>63,621,334.76</b>
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	928,200.00	950,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	5,657,171.65	62,670,434.76
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>3,104,953.39</b>	<b>40,477,491.25</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>		<b>32,329,600.00</b>
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		5,600,000.00

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		26,729,600.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	3,104,953.39	8,147,891.25
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,004,953.39	8,147,891.25
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	100,000.00	
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>246,650,268.85</b>	<b>53,220,436.02</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>246,650,268.85</b>	<b>53,220,436.02</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>	<b>293,516,740.00</b>	<b>446,720,400.00</b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>293,516,740.00</b>	<b>446,720,400.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>271,198,400.00</b>	<b>425,847,400.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	271,198,400.00	425,847,400.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>22,318,340.00</b>	<b>20,873,000.00</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	17,800,000.00	20,873,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,518,340.00	-
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>293,516,740.00</b>	<b>446,720,400.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>293,516,740.00</b>	<b>446,720,400.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>290,411,786.61</b>	<b>405,682,908.75</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>211,674,906.16</b>	<b>320,136,181.12</b>
210101	Үндсэн цалин	130,238,740.68	163,987,890.78
210102	Нэмэгдэл	51,569,774.29	112,538,279.98
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,200,000.00	28,213,330.36
210103	Урамшуулал	16,666,391.19	15,396,680.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>26,661,627.47</b>	<b>40,616,628.25</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,475,243.70	27,795,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,185,673.19	3,270,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,691,343.15	1,375,728.25
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	391,760.14	1,635,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,917,607.29	6,540,100.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>14,476,126.98</b>	<b>14,684,463.38</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,208,726.98	10,477,163.38
210304	Байрны түрээс	5,267,400.00	4,207,300.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>16,833,370.00</b>	<b>11,662,850.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	918,100.00	691,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,974,320.00	10,041,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	469,850.00	485,450.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	471,100.00	445,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>18,605,420.00</b>	<b>16,352,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	18,605,420.00	16,352,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>1,016,636.00</b>	<b>1,279,886.00</b>
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	806,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54,450.00	57,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	270,400.00	170,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	16,300.00	-
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	180,000.00	201,000.00
210807	Газрын төлбөр	45,486.00	45,486.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>1,143,700.00</b>	<b>950,900.00</b>

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,143,700.00	950,900.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>3,104,953.39</b>	<b>41,037,491.25</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	-	<u>32,889,600.00</u>
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	6,160,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	26,729,600.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>3,104,953.39</b>	<b>8,147,891.25</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,004,953.39	8,147,891.25
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	100,000.00	
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	-	-
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	-	-
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	-	-

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

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
<b>2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл</b>	<u>214,914,999.51</u>	-	<u>165,624,442.03</u>	<u>380,539,441.54</u>
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<u>214,914,999.51</u>	-	<u>165,624,442.03</u>	<u>380,539,441.54</u>
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(53,220,436.02)	(53,220,436.02)
<b>2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<u>214,914,999.51</u>	-	<u>112,404,006.01</u>	<u>327,319,005.52</u>

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
11000	Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл	-	-	-
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>399,117,800.00</b>	<b>390,969,908.75</b>	<b>8,147,891.25</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>399,117,800.00</b>	<b>390,969,908.75</b>	<b>8,147,891.25</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>399,117,800.00</b>	<b>390,969,908.75</b>	<b>8,147,891.25</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>327,006,700.00</b>	<b>320,136,181.12</b>	<b>7,129,890.63</b>
210101	Үндсэн цалин	164,565,400.00	163,987,890.78	577,509.22
210102	Нэмэгдэл	112,412,700.00	112,538,279.98	133,791.77
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	28,798,400.00	28,213,330.36	585,069.64
210104	Урамшуулал	21,230,200.00	15,396,680.00	5,833,520.00
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>40,876,000.00</b>	<b>40,616,628.25</b>	<b>-</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,795,500.00	27,795,500.00	-
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,270,200.00	3,270,200.00	-
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,635,100.00	1,375,728.25	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,635,100.00	1,635,100.00	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,540,100.00	6,540,100.00	-
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>15,283,400.00</b>	<b>14,684,463.38</b>	<b>598,936.62</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,076,100.00	10,477,163.38	598,936.62
210304	Байрны түрээс	4,207,300.00	4,207,300.00	-
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>7,874,400.00</b>	<b>7,867,850.00</b>	<b>6,550.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	691,200.00	691,200.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	6,246,200.00	6,246,200.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	495,900.00	485,450.00	10,450.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	441,100.00	445,000.00	(3,900.00)
2107	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>5,480,200.00</b>	<b>5,434,000.00</b>	<b>46,200.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	5,480,200.00	5,434,000.00	46,200.00
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>1,646,200.00</b>	<b>1,279,886.00</b>	<b>366,314.00</b>
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	806,500.00	806,400.00	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	119,200.00	57,000.00	62,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	330,600.00	170,000.00	160,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	-	55,000.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ	279,300.00	201,000.00	78,300.00
210807	Газрын төлбөр	55,600.00	45,486.00	10,114.00
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>950,900.00</b>	<b>950,900.00</b>	<b>-</b>
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	950,900.00	950,900.00	-
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>-</b>	<b>26,729,600.00</b>	<b>(26,729,600.00)</b>
2132	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>-</b>	<b>26,729,600.00</b>	<b>(26,729,600.00)</b>
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан	-	26,729,600.00	(26,729,600.00)

	албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг			
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	399,117,800.00	417,699,508.75	(18,581,708.75)
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	399,117,800.00	417,699,508.75	(18,581,708.75)
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	399,117,800.00	417,699,508.75	(18,581,708.75)
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСДЫН ТОО</b>	11.00	10.00	2.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	8.00	6.00	2.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	2.00	3.00	(1.00)

## 2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	<b>Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	-	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	20,873,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	20,873,000.00
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	14,713,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	3,795,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	3,795,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	10,918,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	10,918,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	6,160,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	6,160,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	6,160,000.00
1	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСГЭВЭР</b>	-	20,873,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	20,873,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	20,873,000.00
	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)</b>	-	-
26	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
261090	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

## 2. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 0.4 сая төгрөгийн алдаа<sup>1</sup> илэрснээс, аудитын явцад 0.4 сая төгрөгийн алдааг залрууллаа.

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой алдааг санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэж, баталгаажуулав. Үүнд:

*Залруулсан алдаа:*

- Мөнгөн гүйлгээний тайлан дахь цалингийн зардлын дүн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн цалингийн зардлын дүнгээс 0.3 сая төгрөгийн зөрүүтэй байсныг залруулав. Энэ нь УСНББОУС 01, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайланд ажилтны код буруу оруулснаас 0.1 сая төгрөгийн авлага үүссэнийг тайланд тусгаж залрууллаа. Энэ нь УСНББОУС 01, толилуулах батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 0.9 сая төгрөгийн зөрчил<sup>2</sup> илэрснээс 0.9 сая төгрөгийн 1 зөрчилд зөвлөмжийг өглөө.

### 2.1 Зөвлөмж

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

1. НДШ-ийн тайлантай холбоотой

**Илрүүлэлт:** НДШ-ийн тайлан, Төрийн албан хаагчийн цалингийн нэгдсэн систем дэх ажил мэргэжлийн код зөрүүтэйгээс байгууллагаас төлөх шимтгэлийг 998.6 мянган төгрөгөөр илүү төлсөн. Энэ нь УСНББОУС 01, нийцсэн ба үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

**Өгсөн зөвлөмж:** НДШ-ийн тайлан, Төрийн албан хаагчийн цалингийн нэгдсэн систем дэх ажил мэргэжлийн кодыг тулган ижил болгох.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасны дагуу аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын байгууллагад 30 хоногийн дотор, харин зөвлөмжийн биелэлтийг 2025 оны 5 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

<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/,

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

### 3. 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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Мөнгөн гүйлгээний тайлан дахь цалингийн зардлын дүн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн цалингийн зардлаас зөрүүтэй байсан	1	259.4					1	259.4				
НДШ-ийн тайланд код буруу оруулснаас авлага үүссэн.	1	128.3					1	128.3				
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>387.8</b>					<b>2</b>	<b>387.8</b>				

#### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	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
НДШ-ийн тайлан, Төрийн албан хаагчийн цалингийн нэгдсэн систем дэх ажил мэргэжлийн код зөрүүтэйгээс байгууллагаас шимтгэл илүү төлсөн	1	998.6					1	998.6				
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>998.6</b>					<b>1</b>	<b>998.6</b>				

#### Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс						
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
Тайлант хугацаанд 4 мэдээллийг хугацаа хоцроосон	1	-						1	-
<b>Нийт дүн</b>	<b>1</b>	<b>-</b>						<b>1</b>	<b>-</b>