ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

# САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймаг дахь Бүсийн шүүх шинжилгээний төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

**Аудитын код: ДОА-2025/019/НА-СТА-ТШ3**


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


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

2025.02.27 № 245

танай 2025.01.22-ны № 16/34-т

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ БҮСИЙН ШҮҮХ ШИНЖИЛГЭЭНИЙ ТӨВИЙН ДАРГА , ЦАГДААГИЙН ХОШУУЧ Г.ОЮУНБОЛД 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 аймаг дахь Бүсийн шүүх шинжилгээний төвийн 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**

Тайлант жилд нийгмийн даатгалын систем шинэчлэгдэж, төрийн алба хаагчдын цалингийн нэгдсэн системд ажил мэргэжлийн код болон даатгуулагчийн кодыг зөрүүтэй оруулснаас ажилтнаас илүү дутуу шимтгэл суутгах, байгууллагаас төлөх шимтгэлийн хэмжээг илүү дутуу тооцоолсноос шалтгаалан жилийн эцэст авлага, өр төлбөр үүсэж тайланд залруулгууд хийгдсэн байна.

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.

011022031

**Бусад асуудлын хэсэг**

Дорнод аймаг дахь Бүсийн шүүх шинжилгээний төвийн 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилго, 4 зорилтын хүрээнд 67 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг Шүүх шинжилгээний ерөнхий газраас 95.4 хувьтай үнэлсэн 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 илэрхийлллээс 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 |
|---|---|---|---|
| **1** | **ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН** | **1,937,455.00** | **15,311,051.50** |
| **31** | **МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ** | - | - |
| **33** | **АВЛАГА** | - | **251,721.50** |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | - | 251,721.50 |
| **35** | **БАРАА МАТЕРИАЛ** | **1,937,455.00** | **15,059,330.00** |
| **351** | **Түүхий эд материал** | 1,324,760.00 | 2,635,710.00 |
| 35130 | Эм боох материал | 1,324,760.00 | 2,635,710.00 |
| **354** | **Хангамжийн материал** | 612,695.00 | 12,423,620.00 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 179,885.00 | 1,565,520.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 432,810.00 | 10,858,100.00 |
| **2** | **ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН** | **731,569,732.44** | **958,261,123.13** |
| **39** | **ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ** | **731,569,732.44** | **958,261,123.13** |
| **392** | **Биет хөрөнгө** | 706,569,732.44 | 933,261,123.13 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 686,229,700.00 | 686,229,700.00 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (65,763,679.65) | (82,919,422.17) |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 23,300,000.00 | 164,661,352.95 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (467,361.11) | (6,075,694.43) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 79,682,868.76 | 192,725,023.76 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (27,035,292.05) | (33,213,442.42) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 22,992,761.56 | 21,169,240.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (12,369,265.07) | (9,318,634.56) |
| **393** | **Биет бус хөрөнгө** | 25,000,000.00 | 25,000,000.00 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 25,000,000.00 | 25,000,000.00 |
| **3** | **НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II** | **733,507,187.44** | **973,572,174.63** |
| **4** | **НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР** | **-** | **196,680.00** |
| **41** | **БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР** | - | 196,680.00 |
| **413** | **Өглөг** | - | 196,680.00 |
| 41310 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | - | 196,680.00 |
| **5** | **ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН** | **733,507,187.44** | **973,375,494.63** |
| **51** | **Засгийн газрын хувь оролцоо** | 733,507,187.44 | 973,375,494.63 |
| 51100 | Засгийн газрын оруулсан капитал | 40,031,528.00 | 40,031,528.00 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 40,031,528.00 | 40,031,528.00 |
| **512** | **Хуримтлагдсан үр дүн** | 693,475,659.44 | 933,343,966.63 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 663,960,052.07 | 693,475,659.44 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 29,515,607.37 | 239,868,307.19 |
| **6** | **ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V** | **733,507,187.44** | **973,572,174.63** |

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

**/төгрөгөөр/**

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|---|---|---|---|
| **1** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)** | **510,843,496.76** | **1,005,335,446.95** |
| **12** | **ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО** | **53,479,596.76** | **237,971,346.95** |
| **120** | **Нийтлэг татварын бус орлого** | **53,479,596.76** | **237,971,346.95** |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 51,166,430.00 | - |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 12,300,000.00 | - |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 38,866,430.00 | 237,971,346.95 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө | 2,313,166.76 | 235,554,586.95 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал | - | 2,416,760.00 |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **457,363,900.00** | **767,364,100.00** |
| **1310** | **Улсын төвлөрсөн төсвөөс** | 457,363,900.00 | 747,364,100.00 |
| **1311** | **Нэмэлт санхүүжилтийн орлого** | 49,000.00 | 20,000,000.00 |
| 131103 | ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс зохих байгууллагын шийдвэрийн дагуу тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | - | 20,000,000.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон | 49,000.00 | - |
| **2** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН** | **481,327,889.39** | **765,467,139.76** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **481,327,889.39** | **765,467,139.76** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | 462,774,621.83 | 762,847,666.47 |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 350,282,398.86 | 618,017,508.07 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 194,638,428.57 | 307,689,815.51 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 115,600,791.41 | 192,022,533.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 24,266,478.88 | 52,030,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 15,776,700.00 | 66,275,159.56 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | **8,937,968.00** | **17,173,265.56** |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | - | 3,236,771.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | - | 276,811.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | - | 327,456.40 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | - | 65,483.60 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 8,937,968.00 | 13,266,743.56 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | **9,815,121.38** | **9,464,265.58** |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 2,038,000.00 | 2,099,999.95 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 4,784,682.68 | 5,420,567.83 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 2,992,438.70 | 1,943,697.80 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | **20,849,155.00** | **23,861,431.00** |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 4,266,992.00 | 4,114,343.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 11,335,325.00 | 13,892,548.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 982,200.00 | 1,032,710.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 154,700.00 | 195,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 4,109,938.00 | 4,626,830.00 |
| **2105** | **Нормативд зардал** | 12,475,970.20 | 18,009,741.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 11,616,838.00 | 13,610,672.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 729,132.20 | 4,199,069.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | **13,428,969.00** | **13,259,626.00** |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл | 97,650.00 | 484,476.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 13,331,319.00 | 12,775,150.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | 7,491,600.00 | 10,318,200.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 7,491,600.00 | 10,318,200.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | **9,947,000.00** | **4,380,433.00** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 5,073,500.00 | 1,190,709.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | - | - |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 138,900.00 | 2,454,724.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 82,600.00 | 83,000.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 77,000.00 | 77,000.00 |
| 210806 | Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ | 4,000,000.00 | - |
| 210807 | Газрын төлбөр | 575,000.00 | 575,000.00 |
| **2109** | **Бараа үйлчилгээний бусад зардал** | **29,546,439.39** | **48,363,196.26** |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 29,546,439.39 | 48,363,196.26 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **18,553,267.56** | **2,619,473.29** |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 13,470,000.00 | 1,255,500.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 13,470,000.00 | 1,255,500.00 |
| **2134** | **Орон нутгийн төвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас санхүүжилт** | - | - |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 5,083,267.56 | 1,363,973.29 |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)** | **29,515,607.37** | **239,868,307.19** |
| **5** | **НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)** | **29,515,607.37** | **239,868,307.19** |

## 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

**/төгрөгөөр/**

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|---|---|---|---|
| | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ** | **469,663,900.00** | **767,364,100.00** |
| 120004 | **Төсөв байгууллагын өөрийн орлого** | **12,300,000.00** | **-** |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 12,300,000.00 | - |
| **13** | **ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО** | **457,363,900.00** | **747,364,100.00** |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 457,363,900.00 | 747,364,100.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 457,363,900.00 | 747,364,100.00 |
| **1311** | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 49,000.00 | 20,000,000.00 |
| 131103 | ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс зохих байгууллагын шийдвэрийн дагуу тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | - | 20,000,000.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон | 49,000.00 | - |
| **2** | **НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)** | **449,764,867.00** | **727,864,100.00** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **449,764,867.00** | **727,864,100.00** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **431,211,599.44** | **725,244,626.71** |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | 350,282,398.66 | 618,072,549.57 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 194,638,428.57 | 307,744,857.01 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 115,600,791.41 | 192,022,533.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 24,266,478.88 | 52,030,000.00 |
| 210103 | Урамшуулал | 15,776,700.00 | 66,275,159.56 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | **8,937,968.00** | **17,173,265.56** |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | - | 3,236,771.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | - | 276,811.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | - | 327,456.40 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | - | 65,483.60 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 8,937,968.00 | 13,266,743.56 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | **9,815,121.38** | **9,464,265.58** |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 2,038,000.00 | 2,099,999.95 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 4,784,682.68 | 5,420,567.83 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 2,992,438.70 | 1,943,697.80 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | **20,449,712.00** | **25,325,106.00** |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 4,109,000.00 | 5,499,978.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 11,335,325.00 | 13,892,548.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 982,200.00 | 1,032,710.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 154,700.00 | 195,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 3,868,487.00 | 4,704,870.00 |
| **2105** | **Нормативд зардал** | **10,559,082.20** | **17,748,371.00** |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 9,699,950.00 | 13,049,302.00 |
| 210502 | Хоол хүнс | 729,132.20 | 4,199,069.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 130,000.00 | 500,000.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | **13,429,768.00** | **13,157,436.00** |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл | 97,700.00 | 497,886.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 13,332,068.00 | 12,659,550.00 |
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | **7,755,600.00** | **10,318,200.00** |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 7,755,600.00 | 10,318,200.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | **9,981,949.00** | **13,985,433.00** |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 5,108,449.00 | 10,795,709.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 138,900.00 | 2,454,724.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 82,600.00 | 83,000.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 77,000.00 | 77,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ | 4,000,000.00 | - |
| 210807 | Газрын төлбөр | 575,000.00 | 575,000.00 |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | **18,553,267.56** | **2,619,473.29** |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | 13,470,000.00 | 1,255,500.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 13,470,000.00 | 1,255,500.00 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 5,083,267.56 | 1,363,973.29 |
| **3** | **ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ(3)=(1)-(2)** | **19,899,033.00** | **39,500,000.00** |
| **5** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)** | **19,899,033.00** | **39,500,000.00** |
| **22** | **ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ** | **19,899,033.00** | **39,500,000.00** |
| **2200** | **Дотоод эх үүсвэрээр** | | |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 19,899,033.00 | 39,500,000.00 |
| **6** | **ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)** | **(19,899,033.00)** | **(39,500,000.00)** |
| **8** | **НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)** | **-** | **-** |
| **9** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | **-** | **-** |
| **10** | **Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл** | **-** | **-** |

## 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 |
|---|---|---|---|---|
| **2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл** | **40,031,528.00** | **-** | **693,475,659.44** | **733,507,187.44** |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | - |
| **Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл** | **40,031,528.00** | | **693,475,659.44** | **733,507,187.44** |
| Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | - | - | - | - |
| Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт | - | - | - | - |
| Орлогын тайланд хүлээн | - | - | - | - |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| зөвшөөрөөгүй олз, гарз | | | | |
| Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү | - | - | - | - |
| Тайлант үеийн үр дүн | - | - | 239,868,307.19 | 239,868,307.19 |
| **2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл** | **40,031,528.00** | **-** | **933,343,966.63** | **973,375,494.63** |

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

**/төгрөгөөр/**

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү |
|---|---|---|---|---|
| **11000** | **Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл** | **-** | **-** | **-** |
| **2** | **НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН** | **747,364,100.00** | **746,000,126.71** | **1,363,973.29** |
| **21** | **УРСГАЛ ЗАРДАЛ** | **747,364,100.00** | **746,000,126.71** | **1,363,973.29** |
| **210** | **БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ** | **747,364,100.00** | **746,000,126.71** | **1,363,973.29** |
| **2101** | **Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил** | **618,673,800.00** | **618,072,549.57** | **601,250.43** |
| 210101 | Үндсэн цалин | 308,312,000.00 | 307,744,857.01 | 567,142.99 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 192,054,000.00 | 192,022,533.00 | 31,467.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 52,030,000.00 | 52,030,000.00 | - |
| 210104 | Урамшуулал | 66,277,800.00 | 66,275,159.56 | 2,640.44 |
| **2102** | **Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл** | **17,824,000.00** | **17,173,265.56** | **650,734.44** |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 3,372,100.00 | 3,236,771.00 | 135,329.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 355,500.00 | 276,811.00 | 78,689.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 359,700.00 | 327,456.40 | 32,243.60 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 97,800.00 | 65,483.60 | 32,316.40 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 13,638,900.00 | 13,266,743.56 | 372,156.44 |
| **2103** | **Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал** | **9,528,000.00** | **9,464,256.58** | **63,734.42** |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 2,100,000.00 | 2,099,999.95 | 0.05 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 5,481,000.00 | 5,420,567.83 | 60,432.17 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 1,947,000.00 | 1,943,697.80 | 3,302.20 |
| **2104** | **Хангамж, бараа материалын зардал** | **25,333,000.00** | **25,325,106.00** | **7,894.00** |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 5,500,000.00 | 5,499,978.00 | 22.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 13,900,000.00 | 13,892,548.00 | 7,452.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,033,000.00 | 1,032,710.00 | 290.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 195,000.00 | 195,000.00 | - |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 4,705,000.00 | 4,704,870.00 | 130.00 |
| **2105** | **Нормативд зардал** | **17,750,000.00** | **17,748,371.00** | **1,629.00** |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 13,050,000.00 | 13,049,302.00 | 698.00 |
| 210502 | Хоол хүнс | 4,200,000.00 | 4,199,069.00 | 931.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 500,000.00 | 500,000.00 | - |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | **32,660,000.00** | **32,657,436.00** | **2,564.00** |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 19,500,000.00 | 19,500,000.00 | - |
| 210602 | Тавилга | | | - |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл | 500,000.00 | 497,886.00 | 2,114.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 12,660,000.00 | 12,659,550.00 | 450.00 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **2107** | **Томилолт, зочны зардал** | **10,350,000.00** | **10,318,200.00** | **31,800.00** |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 10,350,000.00 | 10,318,200.00 | 31,800.00 |
| **2108** | **Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж** | **13,989,800.00** | **13,985,433.00** | **4,367.00** |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 10,800,000.00 | 10,795,709.00 | 4,291.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | | | |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 2,454,800.00 | 2,454,724.00 | 76.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 83,000.00 | 83,000.00 | |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо | 77,000.00 | 77,000.00 | |
| 210806 | Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ | | | |
| 210807 | Газрын төлбөр | 575,000.00 | 575,000.00 | |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | | | |
| **213** | **УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ** | | | |
| **2132** | **Бусад урсгал шилжүүлэг** | **1,255,500.00** | **1,255,500.00** | |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 1,255,500.00 | 1,255,500.00 | |
| | **ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР** | **747,364,100.00** | **747,364,100.00** | **-** |
| **1310** | **УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ** | **747,364,100.00** | **747,364,100.00** | **-** |
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 747,364,100.00 | 747,364,100.00 | - |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | | |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | | |
| **62** | **АЖИЛЛАГСДЫН ТОО** | 21 | 19 | 2 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 1 | 1 | |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 19 | 17 | 2 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 1 | 1 | |

## 2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

**/төгрөгөөр/**

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
|---|---|---|---|
| **Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл** | | - | - |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | - | 20,000,000.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | - | 20,000,000.00 |
| 210 | БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | - | 20,000,000.00 |
| **2106** | **Эд хогшил, урсгал засварын зардал** | - | 20,000,000.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | - | 18,408,000.00 |
| 210602 | Тавилга | - | 1,592,000.00 |
| 1 | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСГЭВЭР | - | 20,000,000.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | - | 20,000,000.00 |
| 131103 | ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс зохих байгууллагын шийдвэрийн дагуу тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | - | 20,000,000.00 |
| | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I) | - | - |
| 26 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | **-** | **-** |
| 261090 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | **-** | **-** |

## 2. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 11.7 сая төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс, аудитын явцад 11.7 сая төгрөгийн алдааг залруууллаа.

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

*Залруулсан алдаа:*

- Шууд зардалд бүртгэсэн 9.0 сая төгрөгийн хөрөнгийг орлогод авч бүртгэлд тусгаж залруулав. Энэ нь УСНББОУС 01, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- Бодитоор оршин байгаа 2.2 сая төгрөгийн эргэлтийн хөрөнгийг зарлагадсаныг орлого болгож залруулллаа. Энэ нь УСНББОУС 01, оршин байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- НДШ-ийн код буруу тайлагнаж ажилтны цалингаас шимтгэлийг 0.2 сая төгрөгөөр дутуу суутган гарт олгосныг буцаан авах авлагаар залруулав. Энэ нь УСНББОУС 01, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- НДШ-ийн код буруу тайлагнаж ажилтны цалингаас шимтгэлийг 0.1 сая төгрөгөөр илүү суутган гарт олгосныг буцаан төлөх өглөгөөр залруулав. Энэ нь УСНББОУС 01, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

## 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 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | Залруулсан | | Залруулаагүй | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Шууд зардалд бүртгэсэн | 1 | 9,000.0 | | | | | 1 | 9,000.0 | | | | |
| Бодитоор оршин байгаа эргэлтийн хөрөнгийг зарлагадсан | 1 | 2,245.1 | | | | | 1 | 2,245.1 | | | | |
| НДШ-ийн код буруу тайлагнаж ажилтны цалингаас шимтгэлийг дутуу суутгасан. | 1 | 251,7 | | | | | 1 | 251,7 | | | | |
| Нийгмийн даатгалын тайланд цалин дутуу тайлагнасан | 1 | 196.6 | | | | | 1 | 196.6 | | | | |
| **Дүн** | **4** | **11,693.5** | | | | | **4** | **11,693.5** | | | | |

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