



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Иххэт сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2025/84/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Сайншанд сум
2025 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор:
Цахим хаяг:
Аудитын менежер:
Цахим хаяг:
Ахлах аудитор:
Цахим хаяг:
Аудитор:
Цахим хаяг:

Т.Ган-Өлзий
gan-ulziit@audit.gov.mn
У.Оюунтүлхүүр
oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn
О.Нарангарав
narangarav.o@audit.gov.mn
А.Дамчой
damchoia@audit.gov.mn

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	4
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	10
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	10

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ҮОМШӨ	Үйлдвэрлэлийн осол, мэргэжлээс шалтгаалсан өвчин

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ИХХЭТ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГЫН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ А.ДАВААДОРЖ 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 Дорноговь аймгийн Иххэт сумын Засаг даргын Тамгын газрын 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

Тайлант онд өвөлжилт хүндэрсэнтэй холбоотойгоор 56.8 сая төгрөгийн өвс, тэжээлийг малчдад үнэ төлбөргүй олгосон байна.

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.

Тайлант онд 16.0 сая төгрөгийн өвсийг өглөг, авлагын дансанд бүртгэлгүй шууд зардалд бүртгэснийг санхүүгийн тайланд залруулга хийсэн.

Бусад асуудал

Тайланд онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд бусад асуудлын хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.

010810016

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



Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	142,766,846.70	121,588,719.97
33	АВЛАГА	15,485,672.10	10,777,839.10
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	114,873.60	114,873.60
335	Бусад авлага	15,370,798.50	10,662,965.50
3351	Байгууллагаас авах авлага	15,370,798.50	10,662,965.50
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	127,281,174.60	110,810,965.87
351	Түүхий эд материал	6,100,530.62	5,251,030.62
35110	Тусгай зориулалттай материал	6,100,530.62	5,251,030.62
354	Хангамжийн материал	121,180,643.98	105,016,890.25
35410	Бичиг хэргийн материал	3,585,700.00	4,013,680.00
35420	Аж ахуйн материал	47,055,656.48	45,617,170.25
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	13,582,400.00	16,679,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	56,956,887.50	39,250,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,686,422,127.10	3,185,402,462.89
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,686,422,127.10	3,185,402,462.89
392	Биет хөрөнгө	2,613,217,252.02	3,112,488,296.49
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,736,826,388.00	2,214,971,594.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(218,143,982.33)	(285,732,524.64)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	513,680,425.00	662,217,925.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(317,354,875.64)	(369,821,571.82)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	148,156,620.30	142,112,192.30
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(99,972,949.85)	(96,440,795.38)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	103,182,998.20	190,791,919.80
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(74,602,912.24)	(84,634,357.19)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,409,768,062.00	1,373,831,916.01
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(588,322,521.42)	(634,808,001.59)
393	Биет бус хөрөнгө	73,204,875.08	72,914,166.40
39301	Програм хангамж	3,566,000.00	3,566,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,167,124.92)	(3,457,833.60)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	72,806,000.00	72,806,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,829,188,973.80	3,306,991,182.86
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	17,317,939.00	2,887,386.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	17,317,939.00	2,887,386.00
413	Өглөг	17,317,939.00	2,887,386.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	15,273,380.00	-
4136	Бусад өглөг	2,044,559.00	2,887,386.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	848,386.00	2,887,386.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	1,196,173.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,811,871,034.80	3,304,103,796.86
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,811,871,034.80	3,304,103,796.86
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	942,714,114.56	942,714,114.56
51101	Өмч: - төрийн	942,714,114.56	942,714,114.56
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,326,227,559.76	1,818,460,321.82
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,326,227,559.76	1,326,227,559.76
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	492,232,762.06
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	542,929,360.48	542,929,360.48
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,829,188,973.80	3,306,991,182.86

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,667,788,981.92	2,122,468,558.66
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	936,038,332.50	573,389,599.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	936,038,332.50	573,389,599.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	931,088,699.25	573,389,599.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,448,156.00	1,664,950.00
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	924,690,910.00	571,724,649.00
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	4,949,633.25	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	736,700,282.67	1,549,078,959.66
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	199,845,490.50	700,334,447.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	147,999,994.00	675,098,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	51,845,496.50	25,236,447.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	536,854,792.17	848,744,512.66
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	536,854,792.17	848,744,512.66
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	860,905,924.46	1,585,224,116.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	860,905,924.46	1,585,224,116.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	858,125,924.46	1,584,424,116.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	331,465,598.09	538,976,823.00
210101	Үндсэн цалин	223,313,317.34	307,696,832.20
210102	Нэмэгдэл	82,212,777.50	198,157,690.80
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,470,000.00	19,380,000.00
210104	Урамшуулал	17,469,503.25	13,742,300.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,495,101.79	65,725,520.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,773,087.19	45,987,771.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,376,980.88	5,343,904.97
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,648,784.70	2,952,907.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	475,456.98	2,256,506.43
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,220,792.04	9,184,430.65
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	85,720,880.69	94,593,213.68
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,961,060.69	9,666,530.68
210302	Түлш, халаалт	77,753,060.00	83,103,295.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,006,760.00	1,823,388.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	115,081,526.50	191,268,545.73
210401	Бичиг хэрэг	4,186,940.00	9,300,440.00
210402	Тээвэр, шатахуун	35,950,964.00	102,226,972.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,554,510.00	3,688,270.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	71,389,112.50	76,052,863.73
2105	Нормативт зардал	3,614,500.00	-
210502	Хоол, хүнс	3,614,500.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	139,000.00	-
210604	Урсгал засвар	139,000.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	10,880,500.00	6,051,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,880,500.00	6,051,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	84,291,251.00	449,188,880.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	83,465,044.00	448,066,352.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	296,550.00	445,950.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	83,700.00	82,520.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	121,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	450,000.00
210807	Газрын төлбөр	324,957.00	144,058.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	186,437,566.39	238,620,132.61
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,038,000.00	119,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,950,000.00	450,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	178,449,566.39	238,050,632.61
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,780,000.00	800,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,780,000.00	800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,780,000.00	800,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	806,883,057.46	537,244,442.66

225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	45,011,680.60
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	45,011,680.60
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(45,011,680.60)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	806,883,057.46	492,232,762.06

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	738,148,438.67	1,566,114,708.16
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,448,156.00	1,664,950.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,448,156.00	1,664,950.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,448,156.00	1,664,950.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,448,156.00	1,664,950.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	736,700,282.67	1,564,449,758.16
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	199,845,490.50	715,705,245.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	147,999,994.00	675,098,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	51,845,496.50	40,607,245.50
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	536,854,792.17	848,744,512.66
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	536,854,792.17	848,744,512.66
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	714,632,500.17	1,345,133,742.66
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	714,632,500.17	1,345,133,742.66
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	711,796,887.17	1,344,333,742.66
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	330,882,345.20	537,210,853.49
210101	Үндсэн цалин	231,353,713.48	298,690,077.00
210102	Нэмэгдэл	73,951,204.25	206,748,886.29
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,350,000.00	18,719,797.20
210104	Урамшуулал	17,227,427.47	13,052,093.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,344,842.28	67,556,637.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,537,046.84	48,001,940.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,603,526.16	5,336,062.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,442,039.42	3,388,856.21
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	519,437.82	1,189,363.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,242,792.04	9,640,415.69
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	70,447,500.69	109,866,593.68
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,961,060.69	9,666,530.68
210302	Түлш, халаалт	62,586,600.00	98,269,755.00
210303	Цэвэр, бохир ус	899,840.00	1,930,308.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,811,234.00	56,993,902.00
210401	Бичиг хэрэг	3,079,600.00	4,295,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,688,924.00	44,667,672.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,536,910.00	4,231,230.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,505,800.00	3,800,000.00
2105	Нормативт зардал	600,000.00	600,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	600,000.00	600,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,139,950.00	10,203,450.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	20,000.00
210602	Тавилга	-	1,584,000.00
210604	Урсгал засвар	11,139,950.00	8,599,450.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,880,500.00	6,051,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,880,500.00	6,051,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	213,658,515.00	549,463,806.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	212,832,308.00	548,791,278.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	296,550.00	445,950.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	83,700.00	82,520.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	121,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	324,957.00	144,058.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,032,000.00	6,387,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,432,000.00	5,487,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,600,000.00	900,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,835,613.00	800,000.00

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,780,000.00	800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,780,000.00	800,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	55,613.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	55,613.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	23,515,938.50	220,980,965.50
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	10,070,000.00	210,318,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	10,070,000.00	210,318,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	10,070,000.00	210,318,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	10,070,000.00	210,318,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(10,070,000.00)	(210,318,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	13,445,938.50	10,662,965.50

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	942,714,114.56	542,929,360.48	519,344,502.30	2,004,987,977.34
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	942,714,114.56	542,929,360.48	519,344,502.30	2,004,987,977.34
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	806,883,057.46	806,883,057.46
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	942,714,114.56	542,929,360.48	1,326,227,559.76	2,811,871,034.80
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	942,714,114.56	542,929,360.48	1,326,227,559.76	2,811,871,034.80
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	942,714,114.56	542,929,360.48	1,326,227,559.76	2,811,871,034.80
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	492,232,762.06	492,232,762.06
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	942,714,114.56	542,929,360.48	1,818,460,321.82	3,304,103,796.86

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	908,383,600.00	850,409,462.66	57,974,137.34
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	908,383,600.00	850,409,462.66	57,974,137.34
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	907,583,600.00	849,609,462.66	57,974,137.34
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	571,429,600.00	537,210,853.49	34,218,746.51
210101	Үндсэн цалин	310,672,000.00	298,690,077.00	11,981,923.00
210102	Нэмэгдэл	213,301,600.00	206,748,886.29	6,552,713.71
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	20,900,000.00	18,719,797.20	2,180,202.80
210104	Урамшуулал	26,556,000.00	13,052,093.00	13,503,907.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	80,415,600.00	67,556,637.49	12,858,962.51
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,558,400.00	48,001,940.32	9,556,459.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,714,300.00	5,336,062.03	378,237.97
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,571,500.00	3,388,856.21	1,182,643.79
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,142,800.00	1,189,363.24	(46,563.24)
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,428,600.00	9,640,415.69	1,788,184.31
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	111,898,200.00	109,866,593.68	2,031,606.32
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,162,600.00	9,666,530.68	(503,930.68)
210302	Түлш, халаалт	99,361,400.00	98,269,755.00	1,091,645.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,374,200.00	1,930,308.00	1,443,892.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,748,600.00	29,553,000.00	195,600.00
210401	Бичиг хэрэг	4,295,000.00	4,295,000.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	17,231,600.00	17,226,770.00	4,830.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,282,000.00	4,231,230.00	50,770.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	140,000.00	-	140,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,800,000.00	3,800,000.00	-
2105	Нормативт зардал	600,000.00	600,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	600,000.00	600,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,600,000.00	15,521,450.00	78,550.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,000,000.00	2,000,000.00	-
210602	Тавилга	5,000,000.00	4,922,000.00	78,000.00
210604	Урсгал засвар	8,600,000.00	8,599,450.00	550.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,958,100.00	6,051,000.00	907,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,958,100.00	6,051,000.00	907,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	82,833,500.00	76,862,428.00	5,971,072.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	81,011,500.00	76,189,900.00	4,821,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	330,000.00	-	330,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	700,000.00	445,950.00	254,050.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	422,000.00	82,520.00	339,480.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	70,000.00	-	70,000.00
210807	Газрын төлбөр	300,000.00	144,058.00	155,942.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,100,000.00	6,387,500.00	1,712,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,500,000.00	5,487,500.00	12,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,600,000.00	900,000.00	1,700,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	800,000.00	800,000.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	800,000.00	800,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	800,000.00	-
1320	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	908,383,600.00	850,409,462.66	57,974,137.34
132001	Орон нутгийн төсвөөс	907,383,600.00	848,744,512.66	58,639,087.34
120004	ТӨСӨНТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,000,000.00	1,664,950.00	(664,950.00)
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	1,664,950.00	(664,950.00)

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	715,705,245.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	715,705,245.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	715,705,245.50
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	27,440,902.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	27,440,902.00
21006	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	5,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	5,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	672,601,378.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	672,601,378.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		10,662,965.50
2103403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		10,662,965.50
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	715,705,245.50
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	715,705,245.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	675,098,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	40,607,245.50

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 798.4 сая төгрөгийн 3 алдаа илэрснээс аудитын явцад 798.4 сая төгрөгийн 3 алдааг залруулсан. Үүнд:

1. Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан нийт 571.0 сая төгрөгийн, худалдан авсан 210.3 сая үндсэн хөрөнгийн орлогыг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд зөрүүтэй тайлагнасан алдааг залруулав.

2. Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардлаас 0.4 сая төгрөгийг санхүүгийн программын төлбөрт шилжүүлсэн ч бодит үр дүнг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардалд тайлагнасныг залруулав.

3. Тайлант онд 16.0 сая төгрөгийн өвсийг өглөг, авлагын дансанд бүртгэлгүй шууд зардалд бүртгэж тайлагнасан алдааг залруулав.

Аудитаар 2.8 сая төгрөгийн 1 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэв.

3.1. Албан шаардлага

1. Даатгуулагчаас төлөх 1.8 сая төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийг ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэл зардлаас шилжүүлсэн, шуудан, холбоо интернэтийн төлбөр зардлаас 0.5 сая төгрөгийг утасгүй интернэтийн төхөөрөмжийн төлбөрт, хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардлаас 0.5 сая төгрөгийг санхүүгийн программын төлбөрт шилжүүлж, нийт 2.8 сая төгрөгийг зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “*батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах*” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/				Зөвлөмж	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
СҮДТ-ийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогыг зөрүүтэй тайлагнасан	1	782,042.6	-	-	1	782,042.6	1	782,042.6	-	-	-	-
СҮДТ-д зардлыг бодит үр дүнгээр тайлагнаагүй	1	450.0	-	-	1	450.0	1	450.0	-	-	-	-
Ажил гүйлгээг өглөг, авлагын дансаар дамжуулалгүй шууд зардалд бүртгэсэн	1	16,000.0	1	16,000.0	-	-	1	16,000.00	-	-	-	-
Дүн	3	798,492.6	1	16,000.0	2	782,492.6	3	798,492.6	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	2,861.1	-	-	1	2,861.1	-	-	-	-
Дүн	1	2,861.1	-	-	1	2,861.1	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-