



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДГА-2025/10/НА-СТА-ТШЗ

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

Дорноговь аймаг  
2025 он

Тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий  
Цахим хаяг: [gan-ulziit@audit.gov.mn](mailto:gan-ulziit@audit.gov.mn)

Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр  
Цахим хаяг: [oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn](mailto:oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn)

Аудитор: Э.Эрдэнэсүвд  
Цахим хаяг: [erdenesuvde@audit.gov.mn](mailto:erdenesuvde@audit.gov.mn)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ .....	2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ .....	3
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.....	8
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1 Ерөнхий зүйл .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2 Материаллаг байдал .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ .....	11
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ .....	12

**Товчилсон үгийн жагсаалт**

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ҮОМШӨ	Үйлдвэрлэлийн осол, мэргэжлээс шалтгаалсан өвчин



**ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,  
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,  
Утас: (976) 7052 2734  
Цахим хуудас: [dornogovi@audit.gov.mn](mailto:dornogovi@audit.gov.mn)

2025.02.29 № 1-6/69

танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

УЛААНБАДРАХ СУМЫН ЗАСАГ  
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН  
ДАРГА М.ХИШИГБАЯР ТАНАА

**Хязгаарлалттай 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 Улаанбадрах 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 үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол Улаанбадрах сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан байна.

**Хязгаарлалттай санал 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.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан, анхан шатны баримтгүй бараа материал зарцуулсан зэрэг зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна.

Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.4, 16.5.5, Сангийн сайдын 2000 оны 69 дүгээр тушаалын хавсралтаар батлагдсан "Эд хариуцагчийн эрх үүргийн дүрэм"-ийн 2.3, 2.8-д заасантай нийцээгүй бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

**Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг**

Монгол Улсын Засгийн газрын 2024 оны 82, 128 дугаар тогтоолын дагуу төрийн албан хаагчдын цалингийн хэмжээг шинэчлэн тогтоосон, сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2024.09.25-ны өдрийн 21/37 дугаар, 2024.12.13-ны өдрийн 04/17 дугаар тогтоолоор төрийн албан хаагчид орон нутагт ажилласны нэмэгдлийг үндсэн цалингийн 60-100 хувиар олгосонтой холбоотой цалингийн сан нэмэгдсэн байна.

442502007

Тайлант онд иргэдийн Төлөөлөгчдийн 2024 оны 12 дугаар сарын 23-ны өдрийн 04/17 дугаар тогтоолоор 2024 оны төсвийг эдийн засгийн ангилал дотор гүйлгэн зохицуулалт хийсэн байна. Төсвийн өөрчлөлтийг эдийн засгийн ангиллаар үндсэн цалинг 43.7 сая төгрөгөөр, Ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 4.4 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлэн, норматив зардлыг 14.7 сая төгрөгөөр, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлыг 13.8 сая төгрөгөөр, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 18.8 сая төгрөгөөр бууруулан баталсан 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.

Санхүүгийн тайлан, баримт материалыг Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1-д заасан хугацаанд ирүүлээгүй, аудитын үйл ажиллагаанд саад учруулсан байна.

#### **Бусад асуудал**

Тус байгууллага нь 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 үндсэн зорилтын хүрээнд 39 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг сумын Засаг даргаас 92.2 хувиар үнэлжээ.

АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй, аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй 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.

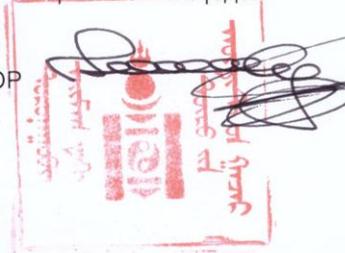
#### **Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага**

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



Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

## 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><u>150,153,338.61</u></b>	<b><u>134,413,756.61</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	14,745,114.00	6,786,814.00
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	14,745,114.00	6,786,814.00
<b>3122</b>	<b>Гадаад валют</b>	14,745,114.00	6,786,814.00
31221	Төрийн сангийн харилцах	14,745,114.00	6,786,814.00
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	7,404,714.50	1,146,007.50
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	109,992.00	164,160.00
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	7,294,722.50	981,847.50
3351	Байгууллагаас авах авлага	7,294,722.50	981,847.50
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	61,836,285.11	58,090,935.11
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	570,200.00	550,200.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	570,200.00	550,200.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	55,966,085.11	55,110,735.11
35410	Бичиг хэргийн материал	2,694,945.00	2,244,545.00
35420	Аж ахуйн материал	47,573,476.25	47,750,526.25
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	624,000.00	-
35440	Түлш, шатах тослох материал	5,073,663.86	5,115,663.86
35600	Мал амьтад	5,300,000.00	2,430,000.00
<b>36</b>	<b>НӨӨЦИЙН БАРАА</b>	66,167,225.00	68,390,000.00
36300	Тэжээлийн нөөц	66,167,225.00	68,390,000.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>3,926,354,134.49</u></b>	<b><u>5,063,230,941.86</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	3,926,354,134.49	5,063,230,941.86
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	3,839,424,644.04	4,976,937,401.37
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,752,184,720.00	1,991,909,197.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(173,383,973.96)	(250,428,515.48)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	452,510,800.00	664,186,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(127,010,749.75)	(189,279,666.39)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	457,083,710.60	457,760,710.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(111,648,931.13)	(181,874,825.34)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	72,292,249.58	83,166,532.58
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,854,129.40)	(26,657,668.53)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,196,293,642.00	3,212,379,508.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(663,042,693.90)	(784,223,871.07)
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	86,929,490.45	86,293,540.49
39301	Програм хангамж	2,836,000.00	2,836,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,612,420.65)	(2,248,370.61)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	85,896,000.00	85,896,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(190,088.90)	(190,088.90)
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>4,076,507,473.10</u></b>	<b><u>5,197,644,698.47</u></b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b><u>516,480.00</u></b>	<b><u>1,945,891.00</u></b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	516,480.00	1,945,891.00
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	516,480.00	1,945,891.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	1,395,177.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	34,234.00
<b>4136</b>	<b>Бусад өглөг</b>	516,480.00	516,480.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	348,400.00	348,400.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	168,080.00	168,080.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>4,075,990,993.10</u></b>	<b><u>5,195,698,807.47</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	4,075,990,993.10	5,195,698,807.47
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	700,609,671.73	700,609,671.73
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	2,609,898,370.15	3,729,606,184.52
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,609,898,370.15	2,609,898,370.15
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	1,119,707,814.37

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	765,482,951.22	765,482,951.22
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>4,076,507,473.10</u></b>	<b><u>5,197,644,698.47</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>1,232,719,147.76</b>	<b>3,511,074,413.46</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>394,959,702.25</b>	<b>1,277,296,759.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	394,959,702.25	1,277,296,759.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,443,500.00	6,409,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,443,500.00	6,409,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	366,865,604.00	1,185,323,759.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	21,650,598.25	85,564,000.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>837,759,445.51</b>	<b>2,233,777,654.46</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	263,795,641.50	1,207,720,029.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	208,948,954.00	1,090,342,304.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	54,846,687.50	117,377,725.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	573,963,804.01	1,026,057,625.46
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	573,963,804.01	1,026,057,625.46
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>1,123,878,396.81</b>	<b>2,383,291,664.50</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>1,123,878,396.81</b>	<b>2,383,291,664.50</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	1,114,128,396.81	2,378,179,164.50
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	367,434,424.05	763,199,736.15
210101	Үндсэн цалин	225,521,485.36	358,656,204.65
210102	Нэмэгдэл	99,996,034.32	300,548,187.35
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,098,105.00	74,974,107.15
210104	Урамшуулал	22,818,799.37	29,021,237.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	51,274,095.48	89,507,599.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,403,797.25	59,768,399.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,638,499.54	7,434,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,012,699.66	5,947,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	838,999.15	1,487,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,380,099.88	14,869,600.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	34,401,345.48	39,948,760.33
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,659,708.48	9,540,180.33
210302	Түлш, халаалт	29,561,637.00	30,193,580.00
210303	Цэвэр, бохир ус	180,000.00	215,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	40,361,840.00	65,993,962.00
210401	Бичиг хэрэг	7,185,100.00	8,573,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,451,650.00	38,694,512.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,747,240.00	3,101,350.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	367,850.00	12,754,400.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,610,000.00	2,870,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	5,401,100.00	3,943,600.00
210604	Урсгал засвар	5,401,100.00	3,943,600.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	5,126,000.00	6,120,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,126,000.00	6,120,000.00

<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	37,408,337.00	48,875,557.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	35,957,870.00	47,411,330.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	850,000.00	849,349.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	271,236.00	333,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	238,700.00	281,378.00
210807	Газрын төлбөр	90,531.00	-
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	572,721,254.80	1,360,589,949.04
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	202,286,250.00	951,832,932.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,150,000.00	1,480,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	369,285,004.80	407,277,017.04
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	9,750,000.00	5,112,500.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	9,750,000.00	5,112,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,750,000.00	5,112,500.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>108,840,750.95</b>	<b>1,127,782,748.96</b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	-	8,074,934.59
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Үндсэн хөрөнгө		8,074,934.59
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	-	(8,074,934.59)
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>108,840,750.95</b>	<b>1,119,707,814.37</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>851,710,682.51</b>	<b>2,248,595,576.96</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>6,443,500.00</b>	<b>7,523,200.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	6,443,500.00	7,523,200.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,443,500.00	6,409,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,443,500.00	6,409,000.00
120047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө		1,114,200.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>845,267,182.51</b>	<b>2,241,072,376.96</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	271,303,378.50	1,215,014,751.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	208,948,954.00	1,090,342,304.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	62,354,424.50	124,672,447.50
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	573,963,804.01	1,026,057,625.46
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	573,963,804.01	1,026,057,625.46
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>842,433,209.01</b>	<b>1,889,648,876.96</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>842,433,209.01</b>	<b>1,889,648,876.96</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>831,783,209.01</b>	<b>1,879,594,529.46</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	370,290,114.05	762,972,927.15
210101	Үндсэн цалин	228,377,175.36	358,429,395.65
210102	Нэмэгдэл	99,996,034.32	300,548,187.35
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,098,105.00	74,974,107.15
210104	Урамшуулал	22,818,799.37	29,021,237.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	48,528,397.48	89,507,599.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,658,099.25	59,768,399.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,638,499.54	7,434,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,012,699.66	5,947,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	838,999.15	1,487,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,380,099.88	14,869,600.00

<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	36,515,845.48	39,532,356.90
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,659,708.48	9,151,276.90
210302	Түлш, халаалт	31,676,137.00	30,166,080.00
210303	Цэвэр, бохир ус	180,000.00	215,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	31,359,020.00	32,446,231.43
210401	Бичиг хэрэг	5,455,100.00	2,933,403.43
210402	Тээвэр, шатахуун	18,540,030.00	21,746,578.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,947,640.00	3,101,350.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	139,550.00	342,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,276,700.00	4,322,900.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	600,000.00	100,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	600,000.00	100,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	43,996,770.00	14,959,450.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,200,000.00	444,050.00
210602	Тавилга	23,000,000.00	-
210604	Урсгал засвар	8,796,770.00	14,515,400.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	5,066,000.00	6,120,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,066,000.00	6,120,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	29,306,037.00	53,462,560.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	27,855,570.00	51,998,333.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	850,000.00	849,349.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	271,236.00	345,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	238,700.00	269,878.00
210807	Газрын төлбөр	90,531.00	-
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	266,121,025.00	880,493,404.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	263,410,825.00	874,009,904.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,710,200.00	6,483,500.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>10,650,000.00</b>	<b>10,054,347.50</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	10,650,000.00	9,072,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,650,000.00	9,072,500.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	-	981,847.50
213405	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		981,847.50
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>9,277,473.50</u></b>	<b><u>358,946,700.00</u></b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	-	<b>366,905,000.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	-	<b>366,905,000.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	-	366,905,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	5,675,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	361,230,000.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	=	<b><u>(366,905,000.00)</u></b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	9,277,473.50	(7,958,300.00)
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		14,745,114.00
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	14,745,114.00	6,786,814.00

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Төгрөгөөр
					Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	<b>2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	700,609,671.73	765,482,951.22	2,609,898,370.15	4,075,990,993.10
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>700,609,671.73</b>	<b>765,482,951.22</b>	<b>2,609,898,370.15</b>	4,075,990,993.10
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-
C08	<b>2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>700,609,671.73</b>	<b>765,482,951.22</b>	<b>2,609,898,370.15</b>	4,075,990,993.10
D01	<b>2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>700,609,671.73</b>	<b>765,482,951.22</b>	<b>2,609,898,370.15</b>	4,075,990,993.10
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>700,609,671.73</b>	<b>765,482,951.22</b>	<b>2,609,898,370.15</b>	4,075,990,993.10
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	-	-	1,119,707,814.37	1,119,707,814.37
D09	<b>2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>700,609,671.73</b>	<b>765,482,951.22</b>	<b>3,729,606,184.52</b>	5,195,698,807.47

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Хэтрэлт хэмнэлт	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	1,033,164,100.00	1,032,466,625.46	697,474.54	99.93
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	1,033,164,100.00	1,032,466,625.46	697,474.54	99.93
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	1,033,164,100.00	1,032,466,625.46	697,474.54	99.93
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	763,227,500.00	762,972,927.15	254,572.85	99.97
210101	Үндсэн цалин	391,039,000.00	358,429,395.65	32,609,604.35	91.66
210102	Нэмэгдэл	286,582,500.00	300,548,187.35	(13,965,687.35)	104.87
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	64,800,000.00	74,974,107.15	(10,174,107.15)	115.70
210104	Урамшуулал	20,806,000.00	29,021,237.00	(8,215,237.00)	139.48
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	89,507,600.00	89,507,599.98	0.02	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	59,768,400.00	59,768,399.98	0.02	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,434,800.00	7,434,800.00	-	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,947,800.00	5,947,800.00	-	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,487,000.00	1,487,000.00	-	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,869,600.00	14,869,600.00	-	100.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	39,548,400.00	39,532,356.90	16,043.10	99.96
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,072,000.00	9,151,276.90	(79,276.90)	100.87
210302	Түлш, халаалт	30,260,400.00	30,166,080.00	94,320.00	99.69
210303	Цэвэр, бохир ус	216,000.00	215,000.00	1,000.00	99.54
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	35,152,500.00	34,996,231.43	156,268.57	99.56
210401	Бичиг хэрэг	3,770,000.00	2,933,403.43	836,596.57	77.81
210402	Тээвэр, шатахуун	21,846,500.00	21,746,578.00	99,922.00	99.54
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,096,000.00	3,101,350.00	(5,350.00)	100.17
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	140,000.00	342,000.00	(202,000.00)	244.29
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,300,000.00	6,872,900.00	(572,900.00)	109.09
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	100,000.00	100,000.00	-	100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	100,000.00	100,000.00	-	100.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	28,352,000.00	28,349,450.00	2,550.00	99.99

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,445,000.00	2,444,050.00	950.00	99.96
210602	Тавилга	10,000,000.00	10,000,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	15,907,000.00	15,905,400.00	1,600.00	99.99
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	6,120,500.00	6,120,000.00	500.00	99.99
210702	Дотоод албан томилолт	6,120,500.00	6,120,000.00	500.00	99.99
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	58,481,600.00	58,462,560.00	19,040.00	99.97
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	57,016,600.00	56,998,333.00	18,267.00	99.97
210803	Даатгалын үйлчилгээ	850,000.00	849,349.00	651.00	99.92
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	345,000.00	345,000.00	-	100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	270,000.00	269,878.00	122.00	99.95
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	12,674,000.00	12,425,500.00	248,500.00	98.04
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,500,000.00	5,267,000.00	233,000.00	95.76
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,174,000.00	7,158,500.00	15,500.00	99.78
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	1,033,164,100.00	1,032,466,625.46	697,474.54	99.93
<b>1320</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	1,029,164,100.00	1,026,057,625.46	3,106,474.54	99.70
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,029,164,100.00	1,026,057,625.46	3,106,474.54	99.70
<b>120004</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	4,000,000.00	6,409,000.00	(2,409,000.00)	160.23
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,000,000.00	6,409,000.00	(2,409,000.00)	160.23
<b>4</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	-	-	-	
<b>5</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	-	-	-	

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	-	<b>1,215,014,751.50</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	-	<b>1,215,014,751.50</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	-	1,215,014,751.50
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	-	1,214,032,904.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	1,214,032,904.00
<b>2133</b>	<b>Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	-	<b>981,847.50</b>
213405	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	981,847.50
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	-	<b>1,215,014,751.50</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	-	1,215,014,751.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	1,090,342,304.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	124,672,447.50

## 2.6 Аудит хийсэн ахмадын сангийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	-	<b>9,072,500.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	-	<b>9,072,500.00</b>
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	-	<b>9,072,500.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	-	<b>9,072,500.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	9,072,500.00
<b>1</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	-	<b>1,114,200.00</b>
<b>35</b>	<b>ТӨСВИЙН БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	-	<b>1,114,200.00</b>
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,114,200.00
	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	-	<b>14,745,114.00</b>
	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	-	<b>6,786,814.00</b>

## **5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ**

Аудитаар нийт 377,788.8 мянган төгрөгийн 7 алдаа, зөрчил илэрснээс 364,946.3 мянган төгрөгийн 3 алдааг аудитын явцад бүрэн залруулсан.

### **5.1. Залруулсан алдаа**

1. Цалин хөлсний зардлаас ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардалд 4,441,502 төгрөг шилжүүлсэн, 7 сарын НДШ тайланд 684,000 төгрөгийн цалин хөлс илүү тайлагнаж нийгмийн даатгалын шимтгэлд 164,160 төгрөгийг илүү төлж, тайланд авлагаар тусгаагүй,

2. Үр дүнгийн тайланд 2,626,302,16 төгрөгийн гэрэл цахилгааны зардлыг түлш халаалтын зардалд, 55,000 төгрөгийн оношилгооны төлбөрийг тавилгын зардалд алдаатай илэрхийлсэн,

3. Үндсэн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдлийг 188,263,018 төгрөгөөр, тайлант оны элэгдлийн зардлыг 168,712,315 төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан зөрчил тус тус илэрлээ.

Аудитаар нийт 12,842.5 мянган төгрөгийн 4 зөрчил илэрсэнд 12,842.5 мянган төгрөгийн 4 албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэсэн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 12,842.5 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 2,504.9 мянган төгрөгөөр их тул Хязгаарлалттай дүгнэлт өглөө.

### **5.2. Төлбөрийн акт**

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

### **5.3. Албан шаардлага**

1. Бараа материалын тайлангийн мал амьтад дансны эхний үлдэгдэлд 54 тооны мал байх бөгөөд малын "А" дансны эхний үлдэгдэл 46 байна. Мөн тайлант онд 4 ямаа хүнсэнд, 11 хонь, 14 ямаа зүй бусаар хорогдож нийт 2,870.0 мянган төгрөгийн 29 малыг бөөнөөр нь 12 сард байгууллагын даргын тушаал шийдвэргүй, анхан шатны баримтгүй зарцуулалт хийсэн байна.

2. Тээвэр шатахууны жилийн батлагдсан төсөв 21,846.5 мянган төгрөг бөгөөд худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулаагүй шууд худалдан авалт хийсэн байна.

3. Дорноговь аймаг дахь ТАГ-ын дарга, тэргүүлэх аудиторын 2024.09.24-ний өдрийн А/35 дугаар тушаалаар батлагдсан 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийх төлөвлөлтийн үе шат болон завсрын аудитыг гүйцэтгэх хуваарийн дагуу тус байгууллагын санхүүгийн тайлан, баримт материалыг ирүүлээгүй, мөн Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1-д заасан хугацаанд санхүүгийн тайланг ирүүлээгүй байна.

4. Хичээл үйлдвэрлэлийн зардлаас 4,622.6 мянган төгрөгийн авто машины сэлбэг, архивын бэлдэц, интернетийн төлбөр, программын үнэ, принтер, урсгал засварын зардлаас 55.0 мянган төгрөгийн оношилгооны зардал, бага үнэтэй түргэн элэгдэх бараа материалын зардлаас 2,550.0 мянган төгрөгийн тавилга, төлбөр хураамжийн зардлаас 720.0 мянган төгрөгийн шагнал, 1,260.0 мянган төгрөгийн камер, бичиг хэргийн зардлаас 388.9 мянган төгрөгийн гэрлийн үнэ, 376.0 мянган төгрөгийн цом өргөмжлөл худалдан авч нийт 9,972.5 мянган төгрөгийн төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

## 6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

(мянган төгрөгөөр)

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүйг орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			Зөвлөмж		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Загру	Загру улсан		Тоо	Дүн	
								Тоо	Дүн			
Орлого үр дүнгийн тайланг алдаатай илэрхийлсэн	1	2,681.3			1	2,681.3	1	2,681.3				
Цалин хөлсний зардлыг нийгмийн даатгалын тайланд дутуу тайлагнасан	1	5,289.6			1	5,289.6	1	5,289.6				
Үндсэн хөрөнгийн тайланг алдаатай илэрхийлсэн	1	356,975.3			1	5,796.7	1	5,796.7				
<b>Дүн</b>	<b>3</b>	<b>364,946.2</b>			<b>3</b>	<b>364,946.2</b>	<b>3</b>	<b>364,946.2</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 байгууллаг		
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	9,972.5			1	9,972.5							
Санхүүгийн тайланг хуулийн хугацаанд ирүүлээгүй	1	-							1	-			
Худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулаагүй	1	-			1	-							
Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу бараа материал зарцуулсан.	1	2,870.0			1	2,870.0							
<b>Дүн</b>	<b>4</b>	<b>12,842.5</b>			<b>3</b>	<b>12,842.5</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>-</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								
								-
<b>Дүн</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Нийт дүн	-	-	-	-	-	-	-	-