



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Эрдэнэ сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДГА-2025/76/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2025 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 70522734 Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn Аудитын менежер: Утас: 70523020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Аудитор: Н.Мөнхнасан Цахим хаяг: munkhnasann@audit.gov.mn
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА:

1. Аудитын дүгнэлт.....	2-3
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	4-9
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	6
2.4 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	7
2.5 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	8
2.6 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	9
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ.....	10
4. АЛДААНЫНЭГТГЭЛ.....	11

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
ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал



**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

2025.02.18 № 1-6/59

танай _____-ны № _____-т

**ЭРДЭНЭ СУМЫН ИРГЭДИЙН
ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН
НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГА
Х.ЦЭРЭНДОЛГОР 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 Эрдэнэ сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 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.

Эрдэнэ сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан 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 онцолсон хэсэг

Шалгагдагч байгууллага нь ИТХ-ын 2024 оны 10 дугаар сарын 23-ны өдрийн 18/02 тогтоолоор төсвийн тодотгол хийж цалин урамшуулал, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардалд 30.0 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлсэн байна. Төсөвт зохицуулалт хийх ИТХ-ын 2024 оны 12 дугаар сарын 19-ний өдрийн 02/04 тогтоолоор БИНХ-ын даргын урамшуулал зардлаас 7.0 сая төгрөгийг хассан байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд цалингийн зардлаас 120.0 мянган төгрөгийг ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлд зориулалт бусаар зарцуулсан байна. Энэ нь өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн талаарх зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, зөрчлийг давтан гаргасан байна.

010020007

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	<u>6,209,898.72</u>	<u>5,548,280.00</u>
33	АВЛАГА	705,933.72	525.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	705,408.72	-
335	Бусад авлага	525.00	525.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	525.00	525.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	5,503,965.00	5,547,755.00
354	Хангамжийн материал	5,503,965.00	5,547,755.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,490,245.00	1,241,035.00
35420	Аж ахуйн материал	1,611,600.00	1,611,600.00
35450	Барилгын засварын материал	105,120.00	105,120.00
35470	Бусад хангамжийн материал	2,297,000.00	2,590,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>7,830,398.64</u>	<u>9,275,127.51</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7,830,398.64	9,275,127.51
392	Биет хөрөнгө	7,742,398.52	8,923,127.51
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	8,333,400.00	11,133,400.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,736,888.95)	(4,039,402.42)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	3,950,990.00	3,315,990.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,958,302.53)	(1,486,860.07)
39217	Ном	153,200.00	-
393	Биет бус хөрөнгө	88,000.12	352,000.00
39301	Програм хангамж	682,000.00	352,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(593,999.88)	-
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>14,040,297.36</u>	<u>14,823,407.51</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>153,200.00</u>	<u>173,000.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	153,200.00	173,000.00
413	Өглөг	153,200.00	173,000.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	153,200.00	173,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>13,887,097.36</u>	<u>14,650,407.51</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	13,887,097.36	14,650,407.51
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	3,061,355.24	3,061,355.24
51101	Өмч: - төрийн	3,061,355.24	3,061,355.24
512	Хуримтлагдсан үр дүн	10,825,742.12	11,589,052.27
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	10,825,742.12	10,825,742.12
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	763,310.15
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>14,040,297.36</u>	<u>14,823,407.51</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	139,850,057.71	204,918,229.48
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	802,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	802,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Үндсэн хөрөнгө		802,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	139,850,057.71	204,116,229.48
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	10,475,525.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,475,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	525.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	129,374,532.71	204,116,229.48
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	129,374,532.71	204,116,229.48
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	136,425,451.29	204,001,719.17
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	136,425,451.29	204,001,719.17
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	135,609,946.29	200,801,719.17
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	108,847,455.40	165,752,165.43
210101	Үндсэн цалин	59,133,663.09	85,133,161.72
210102	Нэмэгдэл	28,268,679.66	60,238,036.96
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,288,602.45	6,874,520.75
210104	Урамшуулал	9,181,510.20	13,506,446.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	6,975,000.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	11,597,953.59	20,119,322.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,468,413.25	13,534,908.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,026,000.00	1,728,314.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	820,700.00	1,295,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	205,200.00	323,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,077,640.34	3,237,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,731,050.00	3,897,860.00
210401	Бичиг хэрэг	316,200.00	1,049,210.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,909,850.00	2,443,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	360,000.00	398,250.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	145,000.00	7,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	394,100.00	250,000.00
210604	Урсгал засвар	394,100.00	250,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,069,100.00	946,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,069,100.00	946,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,222,150.00	3,250,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,222,150.00	3,250,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,748,137.30	6,586,370.97
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,862,400.00	4,182,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,885,737.30	2,404,070.97
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	815,505.00	3,200,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	815,505.00	3,200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	815,505.00	3,200,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	3,424,606.42	916,510.31
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	153,200.16
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	153,200.16
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(153,200.16)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	3,424,606.42	763,310.15

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	139,850,057.71	204,116,754.48
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	139,850,057.71	204,116,754.48
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	10,475,525.00	525.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,475,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	525.00	525.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	129,374,532.71	204,116,229.48
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	129,374,532.71	204,116,229.48
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	136,949,532.71	200,916,229.48
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	136,949,532.71	200,916,229.48
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	136,079,532.71	197,716,229.48
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	109,356,440.12	164,995,156.71
210101	Үндсэн цалин	59,642,657.81	84,197,692.32
210102	Нэмэгдэл	28,268,669.66	58,959,497.64
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,288,602.45	6,874,520.75
210104	Урамшуулал	9,181,510.20	14,963,446.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	6,975,000.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	11,794,367.59	20,151,122.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,664,827.25	13,676,322.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,026,000.00	1,618,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	820,700.00	1,295,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	205,200.00	323,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,077,640.34	3,237,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,139,150.00	3,941,650.00
210401	Бичиг хэрэг	629,000.00	800,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,850,150.00	2,443,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	360,000.00	398,250.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	300,000.00	300,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	499,220.00	250,000.00
210604	Урсгал засвар	499,220.00	250,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,069,100.00	946,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,069,100.00	946,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,563,350.00	3,250,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,563,350.00	3,250,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,657,905.00	4,182,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,657,905.00	4,182,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	870,000.00	3,200,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	870,000.00	3,200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	870,000.00	3,200,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	2,900,525.00	3,200,525.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	2,900,000.00	3,200,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,900,000.00	3,200,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,900,000.00	3,200,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	2,200,000.00	3,200,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	700,000.00	-

6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(2,900,000.00)</u>	<u>(3,200,000.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	3,061,355.24	-	7,985,690.39	11,047,045.63
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-584,554.69	-584,554.69
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	7,401,135.70	10,462,490.42
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
5	Тайлант үеийн үр дүн	3,061,355.24	-	3,424,606.42	3,424,606.42
6	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,061,355.24	-	10,825,742.12	13,887,097.36
7	2024 оны 1-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	3,061,355.24	-	10,825,742.12	13,887,097.36
8	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
9	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
10	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	763,310.15	763,310.15
11	2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	3,061,335.24	-	11,589,052.27	14,650,407.51

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Гүйцэтгэл зөрүү
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	208,730,200.00	204,116,229.48	4,613,970.52
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	208,730,200.00	204,116,229.48	4,613,970.52
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	205,530,200.00	200,916,229.48	4,613,970.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	167,368,600.00	164,995,156.71	2,373,443.29
210101	Үндсэн цалин	85,764,000.00	84,197,692.32	1,566,307.68
210102	Нэмэгдэл	60,557,600.00	58,959,497.64	1,598,102.36
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,200,000.00	6,874,520.75	325,479.25
210104	Урамшуулал	13,847,000.00	14,963,446.00	(1,116,446.00)
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22,358,600.00	20,151,122.77	2,207,477.23
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,983,800.00	13,676,322.77	1,307,477.23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,843,700.00	1,618,700.00	225,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,475,000.00	1,295,000.00	180,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	368,700.00	323,700.00	45,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,687,400.00	3,237,400.00	450,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,943,400.00	3,941,650.00	1,750.00
210401	Бичиг хэрэг	800,000.00	800,000.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	2,443,400.00	2,443,400.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	400,000.00	398,250.00	1,750.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	300,000.00	300,000.00	-

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,450,000.00	3,450,000.00	-
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,200,000.00	3,200,000.00	-
210604	Урсгал засвар	250,000.00	250,000.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	976,800.00	946,000.00	30,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	976,800.00	946,000.00	30,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,250,000.00	3,250,000.00	-
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,250,000.00	3,250,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,182,800.00	4,182,300.00	500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,182,800.00	4,182,300.00	500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,200,000.00	3,200,000.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,200,000.00	3,200,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,200,000.00	3,200,000.00	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	213,730,200.00	204,116,229.48	9,613,970.52
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	213,730,200.00	204,116,229.48	9,613,970.52
132001	Орон нутгийн төсвөөс	213,730,200.00	204,116,229.48	9,613,970.52

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү мөнгөн дүн
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	525.00	(525.00)
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	525.00	(525.00)
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	525.00	(525.00)
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	525.00	(525.00)
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	525.00	(525.00)
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	525.00	(525.00)
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	525.00	(525.00)

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 9,272.3 мянган төгрөгийн 5 алдаа, зөрчил илэрснээс 9,152.3 мянган төгрөгийн 3 алдааг аудитын явцад бүрэн залруулсан

3.1. Залруулсан алдаа

1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн нийт хөрөнгө 1,018.1 мянган төгрөгөөр дутуу орлого үр дүнгийн тайлангийн үндсэн хөрөнгийн тайлант оны элэгдлийн зардал 1,214.5 мянган төгрөгөөр дутуу төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн төлөвлөгөө нь сангийн яамны төсвийн хэлбэлзлийн төлөвлөгөөнөөс 5,250.0 мянган төгрөгийн илүү байна. Энэ нь Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т “*үнэн зөв байх*”, 8 дугаар

зүйлийн 8.4-т *“аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага болон ерөнхий нягтлан бодогч санхүүгийн тайланд гарын үсэг зурж, тамга /тэмдэг/ дарж баталгаажуулах бөгөөд гүйцэтгэх удирдлага санхүүгийн тайлангийн үнэн зөвийг хариуцна”* гэж заасантай нийцэхгүй байна.

2. Үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй тайланг ерөнхий журналтай тулган баталгаажуулахад нэмэгдсэн хасагдсан хөрөнгийг НББ-т бүртгэхдээ 714.5 мянган төгрөгөөр илүү бүртгэсэн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т *“үнэн зөв байх”*, 8 дугаар зүйлийн 8.4-т *“аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага болон ерөнхий нягтлан бодогч санхүүгийн тайланд гарын үсэг зурж, тамга /тэмдэг/ дарж баталгаажуулах бөгөөд гүйцэтгэх удирдлага санхүүгийн тайлангийн үнэн зөвийг хариуцна”* гэж заасныг зөрчсөн байна.

3. Өмнөх оны ажилчидтай холбоотой авлагын үлдэгдэл 782.1 мянган төгрөг, тайлант онд үүссэн 173.0 мянган төгрөгийн өглөгийг дутуу бүртгэсэн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т *“үнэн зөв байх”*, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т *“дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянаж, ажил, гүйлгээг гарахаас нь хянан, баталгаажуулах”* гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Аудитаар залруулагдаагүй 120.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд 2 албан шаардлага, хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

3.2. Албан шаардлага

1. Тайлант онд цалингийн зардлаас 120.0 мянган төгрөгийг ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлээс зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

2. Шилэн дансны цахим системд 15.0 сая төгрөгийн 23 тушаалыг хугацаа хоцроож 3.5 сая төгрөгийн 2 тушаалыг байршуулаагүйд байгаа нь мэдээллийн ил тод байдлыг хангахгүй байх, өмнөх онд зөвлөмжөөр өгсөн алдаа зөрчлийг давтан гаргасан хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй байх эрсдэлтэй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-т *“мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх”*, 4.1.3-т *“тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх”*, 6.4.8-т *“бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ”*, Нийтийн мэдээллийн ил тод байдлын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.4.8-т *“бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийг байнга ил тод, нээлттэй байлгана”* гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахагүй орхигдуулсан		Буруу тусгаан илэрхийлсэн		Үүнээс					
							Залруулсан		Залруулаагүй		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Санхүүгийн байдлын тайланд үндсэн хөрөнгө болон элэгдлийн зардлыг дутуу төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн төлөвлөгөө сангийн яамны төсвийн хэлбэлзлийн төлөвлөгөөнөөс дутуу	1	7,482.6			1	7,482.6	1	7,482.6				
Үндсэн хөрөнгийн нэмэгдсэн хасагдсан дүнг илүү бүртгэсэн	1	714.5	1	714.5			1	714.5				
Авлагын эхний үлдэгдэл тайлант онд үүссэн өглөгийг буруу бүртгэсэн	1	955.1			1	955.1	1	955.1				
Дүн	3	9,152.3	1	714.5	2	8,437.7	3	9,152.3				

4.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	120.0	-	-	1	120.0						
Дүн	1	120.0	-	-	1	120.0						

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								
Хуульд заасан мэдээллийг байршуулаагүй	1	-			1			-
Дүн	1	-			1			-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1					1		