ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дэлгэрэх сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2025/90/НА-СТА-ТШЗ

Тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий
Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn

Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр
Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Э.Энхцэцэг
Цахим хаяг: enhtsetsege@audit.gov.mn

Аудитор: М.Дүүрэнжаргал
Цахим хаяг: duurenjargalm@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

Сайншанд сум

2025 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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

2025.02.20 № 1-б/62

танай ______ -ны № ______ -т

ДЭЛГЭРЭХ СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН
ТАМГЫН ГАЗРЫН ТАМГЫН ДАРГА
Д.ЗОЛБОО 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 Дэлгэрэх 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 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.

Байгууллагын төрийн үйлчилгээний 11 албан хаагчид хууль тогтоомжид нийцээгүй нийт 10.3 сая төгрөгийн мөнгөн дэмжлэгийг цалингийн зардлаас олгосон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3-т "*хууль тогтоомжид зааснаас өөр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох*" Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 6 дугаар хавсралтаар батлагдсан "Төрийн захиргааны, үйлчилгээний болон улс төрийн албан тушаал эрхэлдэг төрийн албан хаагчид орон нутгийн нэмэгдэл олгох журам"-тай нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Төсвийн шууд захирагч нь тайлант оны 8 дугаар сард түр орлон гүйцэтгэгчээр томилогдсон бөгөөд томилгооны зөрчлөөр чөлөөлөгдсөн хэдий ч төсөв захирагчийн бүрэн эрхийг хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

010020011

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардлаас 2.3 сая төгрөгөөр Өнөөдрийн ялалт сонинд байгууллагын үйл ажиллагааны талаар тусгай дугаар хэвлүүлж, бичиг хэргийн зардлаас 0.2 сая төгрөгөөр төвийн гаднах хаягийг бэлтгэж, нийт 2.5 сая төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

Бусад асуудал

Шалгагдагч байгууллага нь нэмэлт санхүүжилтийн харилцах дансаар орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтын 182.5 сая төгрөгийн 1 ажлын санхүүжилтийг хүлээн авч, шилжүүлсэн 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 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

[illegible] 2.5 [illegible]
[illegible] 0.2 [illegible] 2.3 [illegible]

[illegible]

[illegible] 8 [illegible]

[illegible] 《[illegible]》 [illegible]
[illegible] 《[illegible]》 [illegible] 2018 [illegible] 382 [illegible] 6 [illegible] 15 [illegible] 15.1.3 [illegible] 《[illegible]》 [illegible]

[illegible] 11 [illegible] 10.3 [illegible]

[illegible]

[illegible] 2024 [illegible] 12 [illegible] 31 [illegible]

31 [illegible] 2024 [illegible] 12 [illegible] 8.9.1 [illegible] 6 [illegible] 6.3.1 · 8 [illegible] 8.1 · [illegible] 8 [illegible]

[illegible]

[illegible] 2024.02.20 [illegible] 1-6/62
dornogovi@audit.gov.mn
44103 · [illegible] : (976) 7052 2734
[illegible] · 3 [illegible] · [illegible] 3 [illegible]

442507052

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

182.5 [illegible] 1 [illegible]

[illegible]

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**	**195,737,372.41**	**353,456,997.91**
33	**АВЛАГА**	20,378,493.00	7,917,064.50
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	440,718.00	744,064.50
335	**Бусад авлага**	19,937,775.00	7,173,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,563,000.00	1,563,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	18,374,775.00	5,610,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	175,358,879.41	345,539,933.41
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	34,808,000.00	59,250,000.00
354	**Хангамжийн материал**	115,915,879.41	286,289,933.41
35410	Бичиг хэргийн материал	870,920.00	437,300.00
35420	Аж ахуйн материал	115,044,959.41	270,100,233.41
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	15,752,400.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,488,815,232.56**	**2,371,723,719.74**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,488,815,232.56	2,371,723,719.74
392	**Биет хөрөнгө**	1,442,743,836.44	2,324,314,279.27
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	617,074,573.00	632,074,573.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 81,906,704.46	- 112,368,156.26
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	478,387,883.14	513,606,417.14
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 234,390,223.72	- 123,778,520.17
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	134,688,624.50	87,922,797.22
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 115,930,109.21	- 17,854,689.49
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	48,827,900.00	75,400,840.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 22,391,478.81	- 16,605,052.68
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,676,287,274.70	1,766,698,805.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 1,057,903,902.70	- 480,782,734.49
393	**Биет бус хөрөнгө**	46,071,396.12	47,409,440.47
39301	Программ хангамж	2,807,000.00	2,807,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 2,213,603.88	- 875,559.53
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	45,478,000.00	45,478,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,684,552,604.97**	**2,725,180,717.65**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**6,507,345.00**	**21,498,102.61**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	6,507,345.00	21,498,102.61
413	**Өглөг**	6,507,345.00	21,498,102.61
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	5,673,045.00	20,878,102.61
4136	**Бусад өглөг**	834,300.00	620,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	781,700.00	620,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,678,045,259.97**	**2,703,682,615.04**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,678,045,259.97	2,703,682,615.04
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	432,758,942.42	432,758,942.42
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,080,884,381.73	2,106,521,736.80
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,080,884,381.73	1,068,172,206.73
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	1,038,349,530.07
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	164,401,935.82	164,401,935.82
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,684,552,604.97**	**2,725,180,717.65**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**730,746,610.70**	**2,370,664,216.11**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,618,500.00**	**1,350,112,509.22**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,618,500.00	1,350,112,509.22
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,618,500.00	622,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,618,500.00	622,800.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө		1,159,312,209.22
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал		190,177,500.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**729,128,110.70**	**1,020,551,706.89**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	129,429,863.00	111,035,888.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	3,683,688.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	121,403,000.00	101,327,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,026,863.00	6,025,200.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	599,698,247.70	909,515,818.89
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	599,698,247.70	909,515,818.89
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**999,026,931.24**	**1,251,336,186.04**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**999,026,931.24**	**1,251,336,186.04**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	998,626,931.24	1,251,336,186.04
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	450,188,855.00	699,016,942.17
210101	Үндсэн цалин	257,144,749.00	387,075,129.11
210102	Нэмэгдэл	138,579,847.00	239,838,963.06
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	24,508,576.00	50,020,000.00
210104	Урамшуулал	29,955,683.00	22,082,850.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	54,769,300.00	86,849,281.66
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,843,200.00	59,062,952.08
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,481,500.00	6,948,582.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,585,200.00	4,081,201.34
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	896,300.00	3,351,306.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,963,100.00	13,405,239.04
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	21,614,870.70	23,301,534.17
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,587,037.90	5,331,054.17
210302	Түлш, халаалт	17,879,772.80	17,004,790.00
210303	Цэвэр, бохир ус	148,060.00	965,690.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	153,036,582.00	93,154,834.00
210401	Бичиг хэрэг	4,353,100.00	6,806,520.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,856,163.00	37,359,638.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,369,920.00	3,450,250.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	144,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	124,217,399.00	45,394,426.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,925,400.00	36,774,300.00

210604	Урсгал засвар	4,925,400.00	36,774,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,240,600.00	6,048,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,240,600.00	6,048,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	46,126,750.00	38,846,472.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	44,285,400.00	37,335,150.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	270,350.00	434,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	671,000.00	177,072.00
210807	Газрын төлбөр	900,000.00	900,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	264,603,573.54	267,344,822.04
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,497,325.00	303,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	370,000.00	2,700,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	237,736,248.54	264,341,122.04
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**- 268,280,320.54**	**1,119,328,030.07**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	364,569.24	80,978,500.00
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Үндсэн хөрөнгө		21,535,500.00
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Бараа материал		59,443,000.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	- 364,569.24	- 80,978,500.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**- 268,644,889.78**	**1,038,349,530.07**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**730,746,610.70**	**1,203,519,059.89**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,618,500.00**	**380,600.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**1,618,500.00**	**380,600.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**1,618,500.00**	**380,600.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,618,500.00	380,600.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**729,128,110.70**	**1,203,138,459.89**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**129,429,863.00**	**293,622,641.00**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	3,683,688.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	121,403,000.00	283,913,753.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,026,863.00	6,025,200.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**599,698,247.70**	**909,515,818.89**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	599,698,247.70	909,515,818.89
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**722,766,810.70**	**1,194,046,159.89**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**722,766,810.70**	**1,194,046,159.89**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**721,966,810.70**	**1,190,846,159.89**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**448,154,700.00**	**689,818,151.72**
210101	Үндсэн цалин	255,110,594.00	316,739,124.60
210102	Нэмэгдэл	138,579,847.00	302,502,092.12
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	24,508,576.00	49,044,925.00

210104	Урамшуулал	29,955,683.00	21,532,010.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**54,769,300.00**	**81,516,161.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,843,200.00	55,446,861.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,481,500.00	6,517,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,585,200.00	5,213,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	896,300.00	1,303,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,963,100.00	13,034,800.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**21,614,870.70**	**23,301,534.17**
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,587,037.90	5,331,054.17
210302	Түлш, халаалт	17,879,772.80	17,405,740.00
210303	Цэвэр, бохир ус	148,060.00	564,740.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**30,272,390.00**	**46,963,688.00**
210401	Бичиг хэрэг	4,809,087.00	6,653,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,994,163.00	33,602,638.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,405,640.00	3,572,250.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	144,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,823,500.00	2,991,000.00
2105	**Норматив зардал**	**600,000.00**	**135,300.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	600,000.00	135,300.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**17,640,000.00**	**41,892,000.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	2,169,000.00
210602	Тавилга	-	592,000.00
210604	Урсгал засвар	17,640,000.00	39,131,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**3,240,600.00**	6,048,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,240,600.00	6,048,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**138,804,350.00**	**288,971,825.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	136,963,000.00	287,460,503.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	270,350.00	434,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	671,000.00	177,072.00
210807	Газрын төлбөр	900,000.00	900,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**6,870,600.00**	12,199,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,570,600.00	9,499,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	300,000.00	2,700,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**800,000.00**	**3,200,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**800,000.00**	3,200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	3,200,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**7,979,800.00**	**9,472,900.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**7,979,800.00**	**9,472,900.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**7,979,800.00**	**9,472,900.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**7,979,800.00**	9,472,900.00
222001	Тоног төхөөрөмж	7,619,800.00	5,019,900.00
223001	Бусад хөрөнгө	360,000.00	4,453,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**- 7,979,800.00**	**(9,472,900.00)**
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/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	-	-	-	-
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**-**	**-**	**-**	-
4	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
5	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-
6	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**432,758,942.42**	**164,401,935.82**	**1,080,884,381.73**	**1,678,045,259.97**
7	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**432,758,942.42**	**164,401,935.82**	**1,080,884,381.73**	**1,678,045,259.97**
8	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(12,712,175.00)	(12,712,175.00)
9	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**432,758,942.42**	**164,401,935.82**	**1,068,172,206.73**	1,665,333,084.97
10	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
11	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
12	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
13	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
14	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,038,349,529.47	1,038,349,529.47
15	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**432,758,942.42**	**164,401,935.82**	**2,106,521,736.20**	**2,703,682,614.44**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**937,991,700.00**	**909,896,418.89**	**28,095,281.11**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**937,991,700.00**	**909,896,418.89**	**28,095,281.11**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**934,791,700.00**	**906,696,418.89**	**28,095,281.11**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**704,030,800.00**	**689,818,151.72**	**14,212,648.28**
210101	Үндсэн цалин	305,512,000.00	316,739,124.60	- 11,227,124.60
210102	Нэмэгдэл	316,152,800.00	302,502,092.12	13,650,707.88
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	50,160,000.00	49,044,925.00	1,115,075.00
210104	Урамшуулал	32,206,000.00	21,532,010.00	10,673,990.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**88,053,900.00**	**81,516,161.00**	**6,537,739.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	59,892,700.00	55,446,861.00	4,445,839.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,040,300.00	6,517,200.00	523,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,632,300.00	5,213,600.00	418,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,408,000.00	1,303,700.00	104,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,080,600.00	13,034,800.00	1,045,800.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**27,912,200.00**	**23,301,534.17**	**4,610,665.83**
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,963,500.00	5,331,054.17	- 367,554.17
210302	Түлш, халаалт	22,492,100.00	17,405,740.00	5,086,360.00
210303	Цэвэр, бохир ус	456,600.00	564,740.00	- 108,140.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**29,499,700.00**	**29,411,550.00**	**88,150.00**
210401	Бичиг хэрэг	6,870,000.00	6,653,800.00	216,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,025,700.00	17,025,700.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,660,000.00	3,572,250.00	87,750.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	144,000.00	144,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,800,000.00	2,015,800.00	- 215,800.00
2105	**Норматив зардал**	**600,000.00**	**135,300.00**	**464,700.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	600,000.00	135,300.00	464,700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**39,450,000.00**	**39,314,900.00**	**135,100.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,150,000.00	6,969,900.00	180,100.00
210602	Тавилга	5,000,000.00	5,045,000.00	- 45,000.00
210604	Урсгал засвар	27,300,000.00	27,300,000.00	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	7,096,200.00	6,048,000.00	1,048,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,096,200.00	6,048,000.00	1,048,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**29,948,900.00**	**28,951,322.00**	**997,578.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	27,661,900.00	27,440,000.00	221,900.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	700,000.00	434,250.00	265,750.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	271,000.00	177,072.00	93,928.00

210807	Газрын төлбөр	900,000.00	900,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**8,200,000.00**	**8,199,500.00**	**500.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,500,000.00	5,499,500.00	500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,700,000.00	2,700,000.00	-
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	**938,491,700.00**	**910,138,618.89**	**28,353,081.11**
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**937,991,700.00**	**909,515,818.89**	**28,475,881.11**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	937,991,700.00	909,515,818.89	28,475,881.11
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**500,000.00**	**622,800.00**	**- 122,800.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	622,800.00	- 122,800.00
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**1.00**	**1.00**	**-**
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	**24.00**	**24.00**	**-**
620001	Удирдах ажилтан	7.00	7.00	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	12.00	12.00	-
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**-**	**293,622,641.00**	**-293,622,641.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**-**	**293,622,641.00**	**-293,622,641.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**-**	**293,622,641.00**	**-293,622,641.00**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**-**	**17,552,138.00**	**-17,552,138.00**
210402	Тээвэр, шатахуун	-	16,576,938.00	-16,576,938.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	975,200.00	-975,200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**-**	**12,050,000.00**	**-12,050,000.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	219,000.00	-219,000.00
210604	Урсгал засвар	-	11,831,000.00	-11,831,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**-**	**260,020,503.00**	**-260,020,503.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	260,020,503.00	-260,020,503.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**-**	**4,000,000.00**	**-4,000,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	4,000,000.00	-4,000,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**-**	**293,622,641.00**	**-293,622,641.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**-**	**293,622,641.00**	**-293,622,641.00**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	3,683,688.00	-3,683,688.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	283,913,753.00	-283,913,753.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	6,025,200.00	-6,025,200.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 14,710.1 мянган төгрөгийн 6 алдаа, зөрчил илэрснээс 380.8 мянган төгрөгийн 1 алдааг аудитын явцад бүрэн залруулсан.

3.1. Залруулсан алдаа

1. Шинээр бэлтгэсэн 2 нэр төрлийн хөрөнгөд ашиглах жил оруулаагүйн улмаас 380.8 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардлыг тооцоолоогүй алдааг залруулсан. Энэ нь Сангийн сайдын 2023 оны А/229 дүгээр тушаалын 3 дугаар зүйлийн 3.7 дахь хэсгийг зөрчсөн байна.

Аудитаар нийт 14,329.3 мянган төгрөгийн 5 зөрчил илэрсэнд 1,453.3 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт, 12,876.0 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага, үнийн дүнгүй хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэсэн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 14,329.3 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 9,305.4 мянган төгрөгөөр давсан тул хязгаарлалттай дүгнэлт өглөө.

3.2. Төлбөрийн акт

1. Тайлант оны цалингийн зардлын тооцооллыг шалгахад газрын Тамгын дарга Д.Золбоод 164.5 мянган төгрөгийг, нягтлан бодогч Н.Чулуунтуяад 498.8 мянган төгрөгийг нийт 663.3 мянган төгрөгийн цалинг илүү тооцож олгосон байна.

2. Тайлант онд томилолтын ажилласан хугацааны хоолны хөнгөлөлтийг цалингийн зардлаас давхардуулан нийт 790.0 мянган төгрөгийг хөнгөлөлтийг илүү олгосон байна.

3.3. Албан шаардлага

1. Байгууллагын хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардлаас 2,340.0 мянган төгрөгөөр Өнөөдрийн ялалт сонинд байгууллагын үйл ажиллагааны талаар тусгай дугаар хэвлүүлсэн байна. Мөн бичиг хэргийн зардлаас 236.0 мянган төгрөгөөр ХУРДАН төвийн гадаах хаягийг байршуулж, нийт 2,576.0 мянган төгрөгийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

2. Байгууллагын төрийн үйлчилгээний 11 албан хаагчдад хууль тогтоомжид нийцээгүй нийт 10,300.0 мянган төгрөгийн мөнгөн дэмжлэгийг цалингийн зардлаас олгосон байна.

3.4. Зөвлөмж

Аудитаар өгсөн зөвлөмж байхгүй болно.

3.5. Хариуцлага тооцох албан шаардлага

1. Шалгагдагч байгууллага нь 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг 2025 оны 02 дугаар сарын 3-ны өдрийн 03/36 дугаар албан бичгээр хуулийн хугацааг хоцроон ирүүлсэн.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. 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
Элэгдлийн зардал тооцоолоогүй	1	380.8	1	380.8			1	380.8				
Дүн	1	380.8	1	380.8			1	380.8				

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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Хоолны хөнгөлөлтийг давхардуулан олгосон	1	790.0	1	790.0								
Цалин илүү олгосон	1	663.3	1	663.3								
Зориулалт бус зарцуулалт	1	2,576.0			1	2,576.0						
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчсөн	1	10,300.0			1	10,300.0						
Санхүүгийн тайланг хуулийн хугацаанд ирүүлээгүй	1	-							1	1		
Дүн	**5**	**14,329.3**	**2**	**1,453.3**	**2**	**14,329.3**			**1**	**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								