ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Стандарт Хэмжил зүйн хэлтсийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2025/165/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2025 он	Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газрын захирал, Тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 7052-2734 Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 7052-3020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Ахлах аудитор/Аудитор: З.Ундармаа Утас: 8901-1289 Цахим хаяг: babi.tami.audit@gmail.com Ахлах аудитор/Аудитор: Т.Золбоо Утас: 9111-1254 Цахим хаяг: babi.tami.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

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

2025-02-25 № 1-6/219

танай ____________ -ны № ____________ -т

ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН
СТАНДАРТ ХЭМЖИЛ ЗҮЙН
ХЭЛТСИЙН ДАРГА
Н.БАЯР 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 Стандарт Хэмжил зүйн хэлтсийн 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 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

Тайлант онд улсын төсвөөс 522.8 сая төгрөг, үйл ажиллагааны орлого 105.2 сая төгрөг нийт 628.0 сая төгрөгийн санхүүжилт, зарцуулалттай ажилласан төсвийн биелэлт 99.0 хувьтай тайлагнагдсан 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 албан хаагчдад олгосон орон нутгийн нэмэгдэл 27.9 сая төгрөгөөс 2.8 сая төгрөгийн ХХОАТ-ыг суутгасан болович татварын ТТ-11 тайланд тайлагнаагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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.

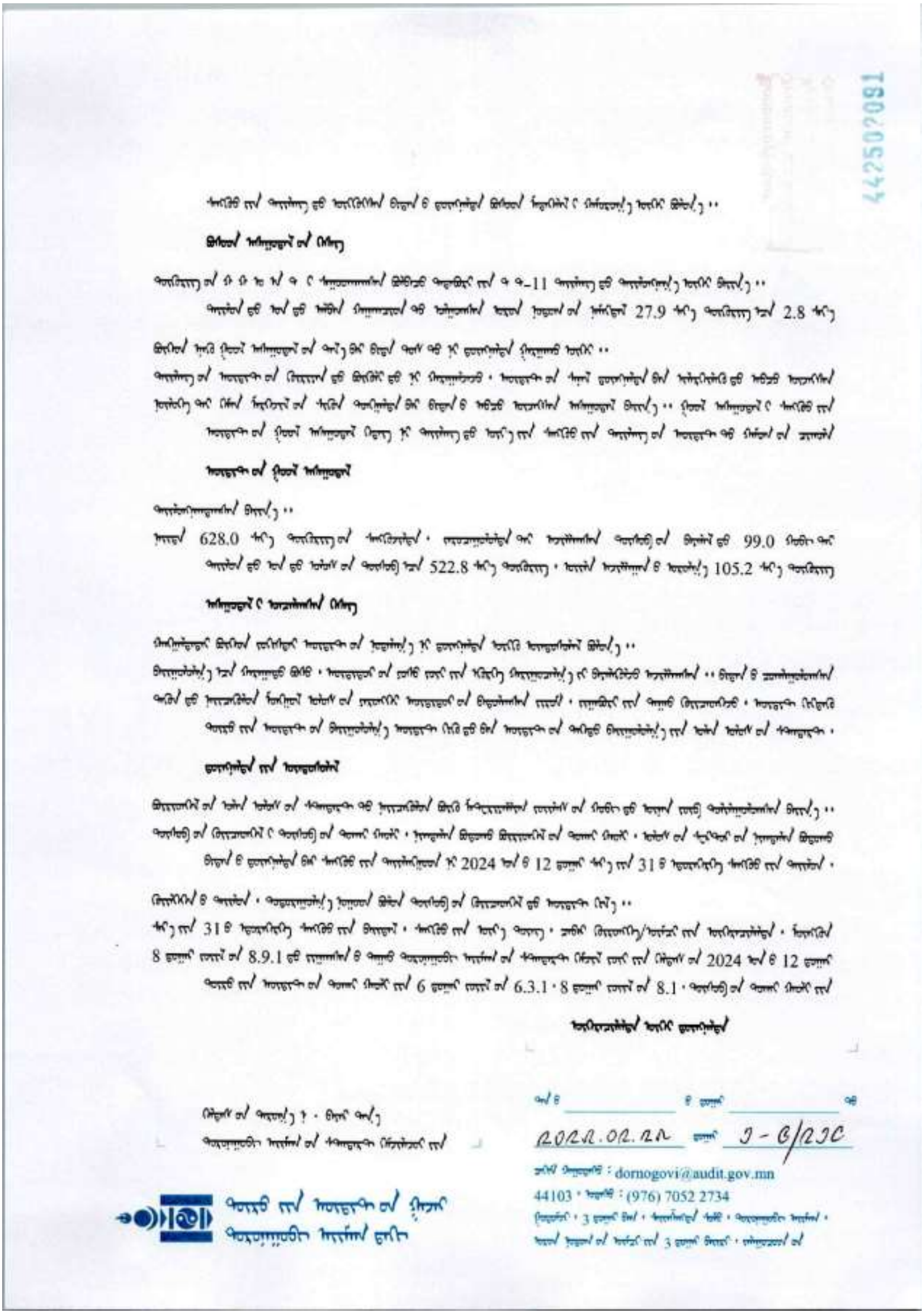
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

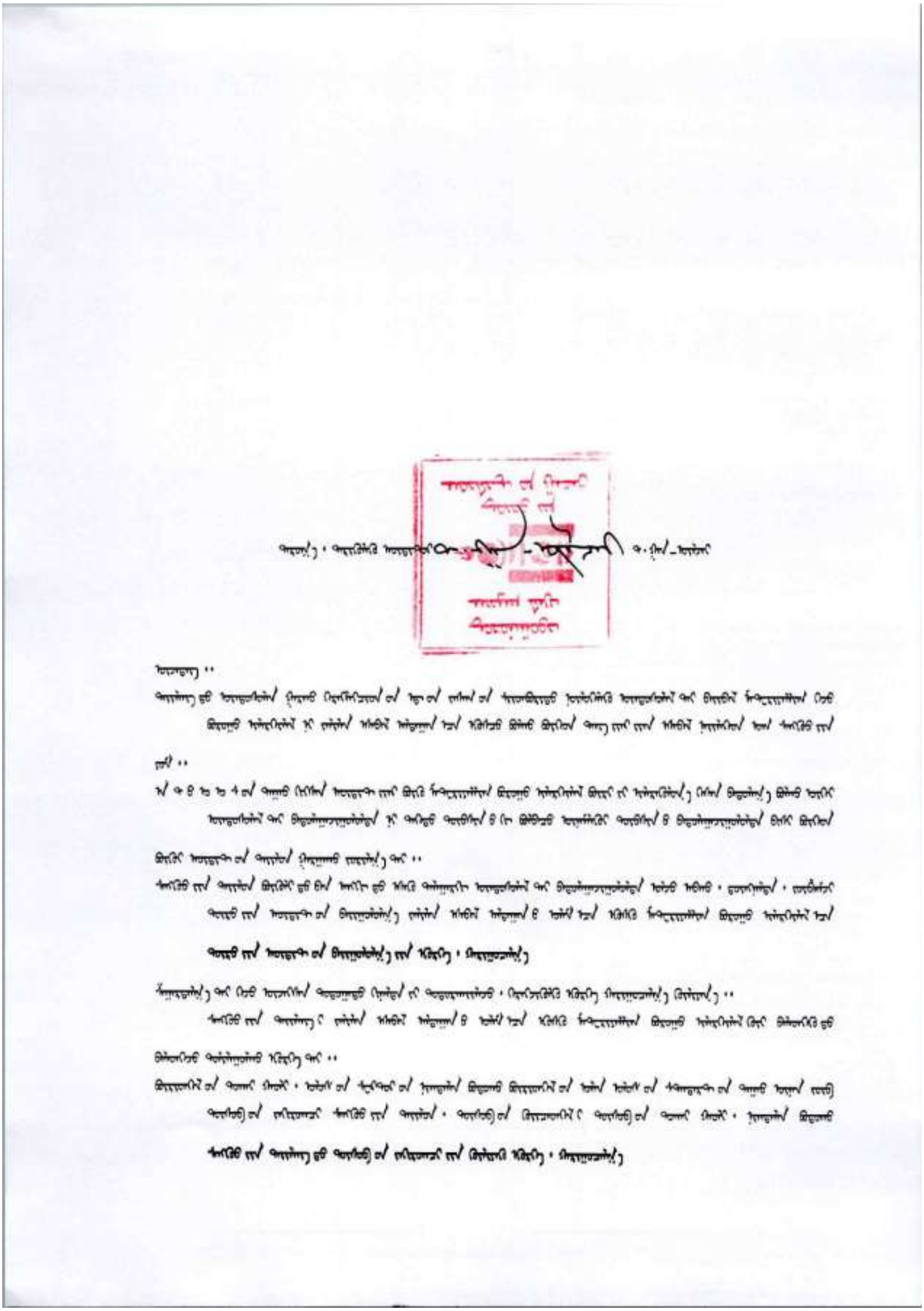
Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх болович 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


dornogovi@audit.gov.mn
44103
(976) 7052 2734



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**46,179,885.20**	**101,899,017.47**
33	**АВЛАГА**	**1,075,783.00**	**1,075,783.00**
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	819,000.00	819,000.00
33500	**Бусад авлага**	**256,783.00**	**256,783.00**
33510	Байгууллагаас авах авлага	256,783.00	256,783.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**45,104,102.20**	**100,823,234.47**
35100	**Түүхий эд материал**	**27,311,786.20**	**34,194,154.47**
35110	Тусгай зориулалттай материал	11,570,306.00	11,570,306.00
35130	Эм боох материал	15,741,480.20	22,623,848.47
35400	**Хангамжийн материал**	**17,792,316.00**	**66,629,080.00**
35410	Бичиг хэргийн материал	2,494,150.00	3,265,450.00
35420	Аж ахуйн материал	13,200,089.00	23,970,489.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	175,000.00	12,076,350.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,280,000.00	8,050,000.00
35450	Барилгын засварын материал	-	18,000,000.00
35460	Хүнсний материал	643,077.00	1,266,791.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**376,520,269.78**	**359,186,620.75**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**376,520,269.78**	**359,186,620.75**
39200	**Биет хөрөнгө**	**345,784,269.74**	**328,490,620.67**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	226,874,609.95	226,874,609.95
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,850,945.00)	(8,552,835.00)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	53,111,381.46	53,111,381.46
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,000,000.00)	(29,777,845.36)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	29,644,933.19	41,790,133.19
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,405,874.38)	(19,249,812.71)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	22,318,773.37	29,118,573.37
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,854,088.99)	(12,646,110.16)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	70,398,055.17	70,398,055.17
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,987,575.03)	(23,110,529.24)
39217	Ном	535,000.00	535,000.00
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**30,736,000.04**	**30,696,000.08**
39301	Програм хангамж	348,848.88	348,848.88
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(188,848.84)	(228,848.80)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	30,576,000.00	30,576,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**422,700,154.98**	**461,085,638.22**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**68,750.00**	**-**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**68,750.00**	**-**
41300	**Өглөг**	**68,750.00**	**-**
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	68,750.00	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**422,631,404.98**	**461,085,638.22**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**422,631,404.98**	**461,085,638.22**
51100	**Засгийн газрын оруулсан капитал**	**80,033,794.00**	**80,033,794.00**
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	80,033,794.00	80,033,794.00
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**342,083,285.11**	**380,537,518.35**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(8,563,123.47)	342,083,285.11
51220	Тайлант үеийн үр дүн	350,646,408.58	38,454,233.24
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	514,325.87	514,325.87
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**422,700,154.98**	**461,085,638.22**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**804,859,709.02**	**816,861,499.10**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**466,137,984.02**	**111,848,684.10**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**466,137,984.02**	**111,848,684.10**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**103,292,920.00**	**105,222,484.10**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	103,292,920.00	105,222,484.10
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	337,097,979.02	5,920,200.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	25,747,085.00	706,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**338,721,725.00**	**705,012,815.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**330,301,100.00**	**569,512,200.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	330,301,100.00	569,512,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**8,420,625.00**	**135,500,615.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,420,625.00	39,765,125.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	95,735,490.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**454,213,300.44**	**778,407,265.86**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**454,213,300.44**	**778,407,265.86**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**391,623,388.27**	**649,569,454.45**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**266,056,979.14**	**440,773,929.19**
210101	Үндсэн цалин	184,775,081.90	278,423,196.13
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	57,007,417.24	121,044,612.00
210104	Урамшуулал	11,833,000.00	18,148,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	12,441,480.00	23,158,121.06
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**33,165,956.39**	**55,323,064.77**
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,782,139.91	39,042,603.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,936,520.87	4,069,734.36
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,685,485.08	2,036,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,621,093.67	2,036,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,140,716.86	8,137,726.72
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**32,311,578.70**	**34,116,810.73**
210301	Гэрэл, цахилгаан	915,467.70	1,054,907.70
210302	Түлш, халаалт	25,039,199.00	22,842,863.02
210303	Цэвэр, бохир ус	690,912.00	697,040.01
210304	Байрны түрээс	5,666,000.00	9,522,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**15,293,769.60**	**15,979,056.00**
210401	Бичиг хэрэг	3,746,450.00	3,758,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,025,000.00	5,230,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,907,989.60	3,016,571.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	288,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,858,030.00	356,427.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	756,300.00	3,329,358.00
2105	**Нормативт зардал**	**5,888,516.80**	**8,696,794.73**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,860,474.80	6,593,261.73
210502	Хоол, хүнс	2,028,042.00	2,103,533.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**4,589,390.00**	**1,293,500.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	749,500.00
210604	Урсгал засвар	4,589,390.00	544,000.00

2107	**Томилолт, зочны зардал**	**12,199,000.00**	**20,915,400.00**
210702	Дотоод албан томилолт	12,199,000.00	20,915,400.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**353,000.00**	**32,682,250.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	320,000.00	31,992,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	152,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	3,000.00	48,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	30,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	490,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**21,765,197.64**	**39,788,649.03**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,039,500.00	1,030,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	720,000.00	2,480,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	19,005,697.64	36,278,649.03
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**62,589,912.17**	**128,837,811.41**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	**15,000,000.00**	**-**
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	15,000,000.00	-
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**400,000.00**	**82,125,317.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	400,000.00	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	35,048,257.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	47,077,060.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**47,189,912.17**	**46,696,804.41**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	47,189,912.17	46,696,804.41
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**-**	**15,690.00**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	15,690.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**350,646,408.58**	**38,454,233.24**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**350,646,408.58**	**38,454,233.24**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**441,760,645.00**	**810,235,299.10**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**103,038,920.00**	**105,222,484.10**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**103,038,920.00**	**105,222,484.10**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**103,038,920.00**	**105,222,484.10**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	103,038,920.00	105,222,484.10
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**338,721,725.00**	**705,012,815.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**330,301,100.00**	**569,512,200.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	330,301,100.00	569,512,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**8,420,625.00**	**135,500,615.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,420,625.00	39,765,125.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	95,735,490.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**441,760,645.00**	**810,235,299.10**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**441,760,645.00**	**810,235,299.10**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**377,996,055.83**	**681,246,887.69**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**266,056,979.14**	**440,842,679.19**
210101	Үндсэн цалин	181,756,547.26	278,491,946.13
210102	Нэмэгдэл	57,256,116.73	121,044,612.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,193,000.00	18,148,000.00
210104	Урамшуулал	12,851,315.15	23,158,121.06
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**33,097,206.39**	**55,323,064.77**
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,617,989.91	39,042,603.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,651,607.29	4,069,734.36
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,125,460.48	2,036,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	513,731.85	2,036,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,188,416.86	8,137,726.72
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**32,331,578.70**	**34,116,810.73**
210301	Гэрэл, цахилгаан	915,467.70	1,054,907.70
210302	Түлш, халаалт	25,039,199.00	22,842,863.02
210303	Цэвэр, бохир ус	710,912.00	697,040.01
210304	Байрны түрээс	5,666,000.00	9,522,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**12,765,921.60**	**21,353,080.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,096,680.00	3,568,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,000,000.00	12,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,069,609.60	3,016,571.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	288,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,599,632.00	2,480,509.00
2105	**Нормативт зардал**	**7,715,760.00**	**14,978,873.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	7,715,760.00	13,475,630.00
210502	Хоол, хүнс	-	1,503,243.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**5,999,800.00**	**56,705,950.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	20,991,850.00
210602	Тавилга	-	14,719,800.00
210604	Урсгал засвар	5,999,800.00	20,994,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**12,199,000.00**	**20,915,400.00**
210702	Дотоод албан томилолт	12,199,000.00	20,915,400.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**668,000.00**	**32,531,650.00**

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	320,000.00	31,841,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	152,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	3,000.00	48,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	30,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	490,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	315,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**7,161,810.00**	**4,479,380.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,981,810.00	1,999,380.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,180,000.00	2,480,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**63,764,589.17**	**128,988,411.41**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	**15,000,000.00**	**-**
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	15,000,000.00	-
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**1,574,677.00**	**82,275,917.00**
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	35,048,257.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,574,677.00	47,227,660.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**47,189,912.17**	**46,712,494.41**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	47,189,912.17	46,696,804.41
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	15,690.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**80,033,794.00**	**514,325.87**	**(8,563,123.47)**	**71,984,996.40**
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт	**-**	**-**	**-**	**-**
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**80,033,794.00**	**514,325.87**	**(8,563,123.47)**	**71,984,996.40**
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	**-**	**-**	**-**	**-**
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	**-**	**-**	**-**	**-**
Тайлант үеийн үр дүн	**-**	**-**	**350,646,408.58**	**350,646,408.58**
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**80,033,794.00**	**514,325.87**	**342,083,285.11**	**422,631,404.98**
2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**80,033,794.00**	**514,325.87**	**342,083,285.11**	**422,631,404.98**
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**80,033,794.00**	**514,325.87**	**342,083,285.11**	**422,631,404.98**
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	38,454,233.24	38,454,233.24
2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	**80,033,794.00**	**514,325.87**	**380,537,518.35**	**461,085,638.22**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**634,512,200.00**	**628,037,879.69**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**634,512,200.00**	**628,037,879.69**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**592,231,900.00**	**585,761,962.69**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**407,345,200.00**	**405,495,901.19**
210101	Үндсэн цалин	243,423,400.00	243,145,168.13
210102	Нэмэгдэл	121,097,000.00	121,044,612.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,375,000.00	18,148,000.00
210104	Урамшуулал	24,449,800.00	23,158,121.06
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**50,918,100.00**	**50,904,717.77**
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,624,300.00	34,624,256.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,073,500.00	4,069,734.36
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,036,700.00	2,036,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,036,700.00	2,036,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,146,900.00	8,137,726.72
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**36,180,000.00**	**34,116,810.73**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,080,000.00	1,054,907.70
210302	Түлш, халаалт	24,400,000.00	22,842,863.02
210303	Цэвэр, бохир ус	700,000.00	697,040.01
210304	Байрны түрээс	10,000,000.00	9,522,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**16,467,700.00**	**16,353,080.00**
210401	Бичиг хэрэг	3,569,600.00	3,568,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,000,000.00	7,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,024,700.00	3,016,571.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	392,400.00	288,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,481,000.00	2,480,509.00
2105	**Нормативт зардал**	**15,790,000.00**	**14,978,873.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	13,480,000.00	13,475,630.00
210502	Хоол, хүнс	2,310,000.00	1,503,243.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**6,000,000.00**	**5,986,150.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,000,000.00	2,991,850.00
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	2,994,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**21,000,000.00**	**20,915,400.00**
210702	Дотоод албан томилолт	21,000,000.00	20,915,400.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**34,049,900.00**	**32,531,650.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	32,735,700.00	31,841,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	215,800.00	152,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	58,900.00	48,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	29,400.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	490,500.00	490,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	19,600.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	500,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**4,481,000.00**	**4,479,380.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	1,999,380.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,481,000.00	2,480,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**42,280,300.00**	**42,275,917.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**42,280,300.00**	**42,275,917.00**

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	35,048,300.00	35,048,257.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,232,000.00	7,227,660.00
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**634,512,200.00**	**628,037,879.69**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**569,512,200.00**	**522,815,395.59**
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	569,512,200.00	522,815,395.59
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**65,000,000.00**	**105,222,484.10**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	65,000,000.00	105,222,484.10
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	**35**	**35**
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**1**	**1**
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**17**	**17**
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	14	14
620003	Үйлчлэх ажилтан	2	2
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**17**	**17**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	8	8
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	9	9

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**135,500,615.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**135,500,615.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**95,484,925.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**35,346,778.00**
210101	Үндсэн цалин	35,346,778.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**4,418,347.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,418,347.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**5,000,000.00**
210402	Тээвэр, шатахуун	5,000,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**50,719,800.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	18,000,000.00
210602	Тавилга	14,719,800.00
210604	Урсгал засвар	18,000,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**40,015,690.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**40,000,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	40,000,000.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**15,690.00**
213305	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт,нэмэлт санхүүжил төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,690.00
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**135,500,615.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**135,500,615.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	39,765,125.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	95,735,490.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 67.1 сая төгрөгийн 4 алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 64.3 сая төгрөгийн 3 алдааг залруулж, залруулагдаагүй 2.8 сая төгрөгийн 1 зөрчилд 1 зөвлөмж өгөв .

Залруулсан алдаа:

1. *Тайлант онд 12.0 сая төгрөгийн түлш шатахууныг авч зарцуулсан болович данс бүртгэлээс хасаагүй үлдэгдлээр тайлагнасан алдааг аудитаар залруулав.*
2. *АТБӨЯХАТ-ын 0.03 сая төгрөгийн зардлыг бусад зардлаар бүртгэсэн алдааг залруулав.*
3. *Цалингаас суутгасан 52.3 сая төгрөгийн НДШ болон ХХОАТ-ыг цалингийн зардлаар андуурч бүртгэсэн алдааг залруулав.*

5.1 Зөвлөмж

1. *Тайлант онд олгосон орон нутгийн нэмэгдэл 27.9 сая төгрөгөөс 2.8 сая төгрөгийн ХХОАТ-ыг суутгасан болович татварын ТТ-11 тайланд тайлагнаагүй 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 тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Буруу илэрхийлсэн	1	12,000.0	-	-	1	12,000.0	1	12,000.0	-	-	-	-
Эдийн засгийн ангилал буруу бүртгэсэн	2	52,289.3	-	-	2	52,289.3	2	52,289.3	-	-	-	-
Дүн	**3**	**64,289.3**	**-**	**-**	**3**	**64,289.3**	**3**	**64,289.3**	**-**	**-**	**-**	**-**

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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
ХХОАТ бүртгэж, тайлагнаагүй	1	2,787.4	-	-			1	2,787.4	-	-	-	-
Дүн	**1**	**2,787.4**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1**	**2,787.4**	**-**	**-**	**-**	**-**

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