ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн “Зүүнбаян Тохижилт” 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2025/173/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 Аудитор: Б.Батчимэг

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.Аудитын дүгнэлт

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 4

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 5

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 7

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 8

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт сангийн гүйцэтгэлийн тайлан 9

3. Аудитын илрүүлэлт 9

4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 10

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ҮОМШӨ	Үйлдвэрлэлийн осол, мэргэжлээс шалтгаалсан өвчин
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

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
2025.02.26 № 1-6/124
танай__________-ны №__________-т

ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН
ЗҮҮНБАЯН ТОХИЖИЛТЫН
ДАРГА З.АМАРСАЙХАН 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 Зүүнбаян Тохижилтын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Байгууллага нь туслах үйл ажиллагааны хүрээнд 8.2 сая төгрөгийг нэмэлт дансанд төвлөрүүлэн урсгал засвар болон бараа материал худалдан авч зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд үндсэн цалингаас шилжүүлэх 0.2 сая төгрөгийг ажил олгогчоос олгох шимтгэлийн зардлаас шилжүүлж зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

Бусад асуудал

Дорноговь аймгийн Зүүнбаян Тохижилт тайлант онд 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээний үйл ажиллагаанд орон нутгийн төсвийн санхүүжилтээр 8.3 сая төгрөгөөр санхүүжилт авч ажилласан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

442502042

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	*Балансын үзүүлэлт*	*Эхний үлдэгдэл*	*Эцсийн үлдэгдэл*
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**8,504,580.00**	**10,181,180.00**
33	**АВЛАГА**	781,000.00	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	781,000.00	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	7,723,580.00	10,181,180.00
354	**Хангамжийн материал**	7,723,580.00	10,181,180.00
35410	Бичиг хэргийн материал	297,280.00	38,080.00
35420	Аж ахуйн материал	5,890,800.00	6,694,150.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	499,500.00	499,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,036,000.00	2,949,450.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**590,253,745.14**	**569,826,880.71**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	590,253,745.14	569,826,880.71
392	**Биет хөрөнгө**	79,281,828.18	58,998,880.71
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	27,854,358.52	27,854,358.52
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,053,973.92)	(24,501,348.76)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	45,000,000.00	45,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,500,000.00)	(42,000,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	35,839,333.00	38,839,333.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(33,051,478.85)	(33,952,478.89)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	3,249,500.00	3,249,500.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,902,114.26)	(3,046,989.18)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	150,140,142.76	152,640,142.76
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(86,297,939.07)	(105,087,636.74)
39217	Ном	4,000.00	4,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	510,971,916.96	510,828,000.00
39301	Програм хангамж	2,127,000.00	2,127,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,983,083.04)	(2,127,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	510,828,000.00	510,828,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**598,758,325.14**	**580,008,060.71**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**598,758,325.14**	**580,008,060.71**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	598,758,325.14	580,008,060.71
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	574,314,842.00	574,314,842.00
51101	Өмч: - төрийн	574,314,842.00	574,314,842.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(36,155,227.70)	(54,905,492.13)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(36,155,227.70)	(36,936,227.70)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(17,969,264.43)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	60,598,710.84	60,598,710.84
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**598,758,325.14**	**580,008,060.71**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	*Үзүүлэлт*	*Өмнөх оны гүйцэтгэл*	*Тайлант оны гүйцэтгэл*
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**125,439,800.00**	**383,332,116.44**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**981,500.00**	**-**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	981,500.00	-
120009	Бусад орлого	981,500.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**124,458,300.00**	**383,332,116.44**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	8,230,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	8,230,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	124,458,300.00	375,102,116.44
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	124,458,300.00	375,102,116.44
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**114,651,233.61**	**401,301,380.87**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**114,651,233.61**	**401,301,380.87**

210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	114,651,233.61	401,240,690.59
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	69,691,431.73	274,543,478.10
210101	Үндсэн цалин	40,695,468.73	115,915,163.10
210102	Нэмэгдэл	5,558,355.00	86,118,360.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,949,000.00	16,232,027.00
210104	Урамшуулал	1,988,608.00	16,073,400.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	16,500,000.00	40,204,528.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	8,516,704.21	32,577,100.16
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,980,904.21	21,793,100.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	933,000.00	2,223,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	779,400.00	2,630,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	192,000.00	538,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,631,400.00	5,392,600.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	7,080,164.82	15,264,921.55
210301	Гэрэл, цахилгаан	266,264.82	799,822.55
210302	Түлш, халаалт	5,835,500.00	12,463,699.00
210303	Цэвэр, бохир ус	978,400.00	2,001,400.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	12,498,510.00	33,059,580.00
210401	Бичиг хэрэг	507,040.00	913,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,345,700.00	17,327,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	65,000.00	150,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,488,370.00	14,668,380.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	92,400.00	-
2105	**Нормативт зардал**	-	1,358,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	1,358,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	7,597,459.27	18,509,946.35
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,429,035.27	17,581,522.35
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	240,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	928,424.00	928,424.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	9,266,963.58	25,926,864.43
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	9,266,963.58	25,926,864.43
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	60,690.28
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	60,690.28
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		60,690.28
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**10,788,566.39**	**(17,969,264.43)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**10,788,566.39**	**(17,969,264.43)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	*Үзүүлэлт*	*Өмнөх оны гүйцэтгэл*	*Тайлант оны гүйцэтгэл*
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**125,439,800.00**	**383,332,116.44**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**981,500.00**	**-**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	981,500.00	-
120009	Бусад орлого	981,500.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**124,458,300.00**	**383,332,116.44**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	8,230,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	8,230,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	124,458,300.00	375,102,116.44
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	124,458,300.00	375,102,116.44
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**101,754,980.03**	**377,832,116.44**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**101,754,980.03**	**377,832,116.44**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**101,754,980.03**	**377,771,426.16**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	69,691,431.73	274,543,478.10
210101	Үндсэн цалин	40,695,468.73	115,915,163.10

210102	Нэмэгдэл	5,558,355.00	86,118,360.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,949,000.00	16,232,027.00
210104	Урамшуулал	1,988,608.00	16,073,400.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	16,500,000.00	40,204,528.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	8,516,704.21	32,577,100.16
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,980,904.21	21,793,100.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	933,000.00	2,223,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	779,400.00	2,630,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	192,000.00	538,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,631,400.00	5,392,600.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	6,079,914.82	15,264,921.55
210301	Гэрэл, цахилгаан	266,264.82	799,822.55
210302	Түлш, халаалт	4,835,250.00	12,463,699.00
210303	Цэвэр, бохир ус	978,400.00	2,001,400.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	7,671,150.00	24,410,100.00
210401	Бичиг хэрэг	431,500.00	606,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,550,000.00	19,487,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	65,000.00	150,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,624,650.00	4,165,900.00
2105	**Нормативт зардал**	-	6,000,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	6,000,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,198,320.00	6,191,880.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	1,500,000.00
210604	Урсгал засвар	2,198,320.00	4,691,880.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	7,597,459.27	18,783,946.35
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,429,035.27	16,991,522.35
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	240,000.00	864,000.00
210807	Газрын төлбөр	928,424.00	928,424.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**-**	**60,690.28**
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	60,690.28
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		60,690.28
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**23,684,819.97**	**5,500,000.00**
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)**	**-**	**-**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**-**	**5,500,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**5,500,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	5,500,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	3,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	2,500,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-**	**(5,500,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	23,684,819.97	(0.00)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	23,684,819.97	-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	***Үзүүлэлт***	***Засгийн газрын оруулсан капитал***	***Дахин үнэлгээний нөөц***	***Хуримтлагдсан дүн***	***Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн***
C01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**574,314,842.00**	**60,598,710.84**	**(36,155,227.70)**	**598,758,325.14**
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	574,314,842.00	60,598,710.84	(36,155,227.70)	598,758,325.14
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	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**574,314,842.00**	**60,598,710.84**	**(36,155,227.70)**	**598,758,325.14**
D01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**574,314,842.00**	**60,598,710.84**	**(36,155,227.70)**	**598,758,325.14**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(781,000.00)	(781,000.00)
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**574,314,842.00**	**60,598,710.84**	**(36,936,227.70)**	597,977,325.14
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	-	-	(17,969,264.43)	(17,969,264.43)
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**574,314,842.00**	**60,598,710.84**	**(54,905,492.13)**	**580,008,060.71**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Тайлант оны		
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**			
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	383,713,300.00	375,102,116.44	(8,611,183.56)
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	383,713,300.00	375,102,116.44	(8,611,183.56)
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	383,713,300.00	375,102,116.44	(8,611,183.56)
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	278,830,700.00	274,543,478.10	(4,287,221.90)
210101	Үндсэн цалин	118,000,000.00	115,915,163.10	(2,084,836.90)
210102	Нэмэгдэл	86,384,700.00	86,118,360.00	(266,340.00)
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,996,000.00	16,232,027.00	(763,973.00)
210104	Урамшуулал	15,250,000.00	16,073,400.00	823,400.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	42,200,000.00	40,204,528.00	(1,995,472.00)
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	34,487,000.00	32,577,100.16	(1,909,899.84)
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,703,000.00	21,793,100.16	(1,909,899.84)
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,223,000.00	2,223,000.00	-
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,630,300.00	2,630,300.00	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	538,100.00	538,100.00	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,392,600.00	5,392,600.00	-
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	16,706,000.00	15,264,921.55	(1,441,078.45)
210301	Гэрэл, цахилгаан	806,400.00	799,822.55	(6,577.45)
210302	Түлш, халаалт	13,552,900.00	12,463,699.00	(1,089,201.00)
210303	Цэвэр, бохир ус	2,346,700.00	2,001,400.00	(345,300.00)
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	22,880,500.00	22,714,100.00	(166,400.00)
210401	Бичиг хэрэг	716,500.00	606,500.00	(110,000.00)
210402	Тээвэр, шатахуун	19,500,000.00	19,487,700.00	(12,300.00)
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	164,000.00	150,000.00	(14,000.00)
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,500,000.00	2,469,900.00	(30,100.00)
2105	**Нормативт зардал**	6,000,000.00	6,000,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,000,000.00	6,000,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	8,500,000.00	8,499,880.00	(120.00)
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,000,000.00	3,000,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,500,000.00	1,500,000.00	-
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	3,999,880.00	(120.00)
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	16,309,100.00	15,502,636.63	(806,463.37)
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,386,300.00	13,710,212.63	(676,087.37)
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	890,000.00	864,000.00	(26,000.00)
210807	Газрын төлбөр	1,032,800.00	928,424.00	(104,376.00)
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	383,713,300.00	375,102,116.44	(8,611,183.56)
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	383,713,300.00	375,102,116.44	(8,611,183.56)
132001	Орон нутгийн төсвөөс	383,713,300.00	375,102,116.44	(8,611,183.56)
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	14.00	14.00	0.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	0.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	4.00	4.00	0.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	6.00	6.00	0.00
620004	Гэрээт ажилтан	3.00	3.00	0.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт сангийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл	Зөрүү
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**8,230,000.00**	**(8,230,000.00)**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**8,230,000.00**	**(8,230,000.00)**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**8,169,309.72**	**(8,169,309.72)**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,696,000.00	(1,696,000.00)
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,696,000.00	(1,696,000.00)
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**692,000.00**	**(692,000.00)**
210604	Урсгал засвар	692,000.00	(692,000.00)
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**5,781,309.72**	**(5,781,309.72)**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,781,309.72	(5,781,309.72)
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**60,690.28**	(60,690.28)
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	60,690.28	(60,690.28)
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**8,230,000.00**	**(8,230,000.00)**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**8,230,000.00**	**(8,230,000.00)**
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,230,000.00	(8,230,000.00)

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 8.3 сая төгрөгийн 5 алдаа зөрчил илэрснээс, аудитын явцад 8.1 сая төгрөгийн 4 алдааг бүрэн залруулсан. Залруулагдаагүй 0.2 сая төгрөгийн 1 алдаа зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлэв.

3.1. Аудитын явцад залруулсан алдаа:

1. Мөнгөн гүйлгээний тайланд урсгал засварын зардлын гүйцэтгэлийг 2.5 сая төгрөгөөр илүү тусгаж, хөрөнгө оруулалтын мөнгөн зардлын гүйцэтгэлийг 2.5 сая төгрөгөөр дутуу бүртгэсэн байсныг залруулсан.

2. Өмнөх оны авлага 0.7 сая төгрөгийг барагдуулсан тохиргоо бичилт хийхдээ зардал сонгож үндсэн цалингийн зардлын гүйцэтгэлийг өсгөсөн бичилтийг залруулсан.

3. Орлого үр дүнгийн тайлангийн цалин хөлсний үндсэн цалингийн зардлын гүйцэтгэлийг 1.6 сая төгрөгөөр илүү бүртгэсэн байсныг залруулсан.

4. Тооцоолсон цалин хөлсийг бүртгэхдээ цалингийн өглөгийг 0.8 сая төгрөгөөр дутуу бүртгэн шууд зардалд илэрхийлсэн байсныг залруулсан.

3.2 Албан шаардлага:

1. Тайлант онд цалингийн зардлаас шүлжүүлэх нийгмийн даатгалын шимтгэл 232.6 мянган төгрөгийг ажил олгогчоос төлөх шимтгэлийн зардлаас шилжүүлж зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн 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
Зардлын гүйцэтгэлийг буруу илэрхийлсэн	1	5,000.0			1	5,000.0	1	5,000.0	-	-	-	-
Авлага хаахдаа зардалд бүртгэн буруу бичилт хийсэн	1	781.0			1	781.00	1	781.00				
Тооцоолсон цалингийн бичилтийг буруу илэрхийлсэн.	1	1,562.0			1	1,562.0	1	1,562.0				
Цалингийн бүртгэл буруу хийж шууд зардалд хаасанн бичилт хийсэн	1	781.0			1	781.0	1	781.0				
Дүн	**4**	**8,124.0**			**4**	**8,124.0**	**4**	**8,124.0**	**-**	**-**	**-**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан.	1	232.6			1	232.6				
Дүн	**1**	**232.6**			**1**	**232.6**				

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	-	-	-	-	-	-	-	-