ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний хөгжлийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2025/001/НА-СТА-ТӨҮГ

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,

Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа

Утас: 7058-4204, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Нармандах

Утас: 7058-4204, Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Батжаргал

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: batjargalb@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

Чойбалсан хот

2025 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт.. 3-4

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан 5-8

3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга...8

5. Аудитын илрүүлэлт 11-12

6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл…………………………………….………..12

ТОВЧИЛСОН ҮГИЙН ЖАГСААЛТ

АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ДОА	Дорнод аймаг
НА	Нийцлийн аудит
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2025.03.13 № 384

танай ______ -ны № ______ -т

ДОРНОД АЙМГИЙН ХӨГЖЛИЙН БЭРХШЭЭЛТЭЙ ХҮНИЙ ХӨГЖЛИЙН ТӨВИЙН ДАРГА Д.МӨНХТУЯА ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Дорнод аймгийн Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний хөгжлийн төвийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад 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.

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.

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний хөгжлийн төв нь 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилго, 13 зорилтын хүрээнд 61 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн тайланг Сэргээн засалт, сургалт, үйлдвэрлэлийн төвөөс 91.2 хувиар дүгнэсэн байна.

011022169

Удирдлага болон Засаглал эрх бүхий этгээдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага нь санхүүгийн тайланг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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 Б.БОЛОРТУУЛ

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**0.00**	**205,638,283.88**
33	**АВЛАГА**	**0.00**	**100,000.00**
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	0.00	100,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**0.00**	**205,538,283.88**
35100	**Түүхий эд материал**	**0.00**	**16,320,800.00**
35110	Тусгай зориулалттай материал	0.00	9,994,500.00
35130	Эм боох материал	0.00	6,326,300.00
35400	**Хангамжийн материал**	**0.00**	**189,217,483.88**
35410	Бичиг хэргийн материал	0.00	3,816,400.00
35420	Аж ахуйн материал	0.00	1,288,280.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	0.00	2,162,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	0.00	1,500,000.00
35450	Барилгын засварын материал	0.00	2,016,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	0.00	178,434,803.88
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**0.00**	**990,374,610.12**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**0.00**	**990,374,610.12**
39200	**Биет хөрөнгө**	**0.00**	**954,784,737.96**
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	0.00	865,164,170.75
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	-125,061,651.86
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	0.00	245,909,451.78
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	-31,227,232.71
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**0.00**	**35,589,872.16**
39301	Програм хангамж	0.00	2,783,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	-943,127.84
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	0.00	33,750,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**0.00**	**1,196,012,894.00**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**0.00**	**1,196,012,894.00**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**0.00**	**1,196,012,894.00**
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**0.00**	**1,196,012,894.00**
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	1,196,012,894.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**0.00**	**1,196,012,894.00**

2.2 Аудит хийсэн орлого, үр дүнгийн дэлгэрэнгүй тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**0.00**	**2,207,186,852.70**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**0.00**	**1,181,920,652.70**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**0.00**	**1,181,920,652.70**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**0.00**	**100,000.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	100,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	0.00	1,016,424,921.89
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	0.00	165,395,730.81
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**0.00**	**1,025,266,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**0.00**	**1,018,166,200.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	1,018,166,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**0.00**	**7,100,000.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	7,100,000.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**0.00**	**1,011,173,958.70**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**0.00**	**1,011,173,958.70**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**0.00**	**998,202,566.11**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**0.00**	**708,279,046.41**
210101	Үндсэн цалин	0.00	421,468,531.46
210102	Нэмэгдэл	0.00	159,842,634.95
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	68,380,000.00
210104	Урамшуулал	0.00	58,587,880.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**0.00**	**87,199,550.83**
210201	Тэтгэврийн даатгал	0.00	60,149,728.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0.00	7,076,437.99
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0.00	4,082,375.49
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.00	2,908,231.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	0.00	12,982,777.53
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**0.00**	**32,301,196.27**
210301	Гэрэл, цахилгаан	0.00	10,866,608.73
210302	Түлш, халаалт	0.00	14,635,732.54
210303	Цэвэр, бохир ус	0.00	6,798,855.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**0.00**	**37,463,510.13**
210401	Бичиг хэрэг	0.00	13,681,560.00
210402	Тээвэр, шатахуун	0.00	2,884,706.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	0.00	783,312.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.00	2,522,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	0.00	14,267,315.13
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	0.00	3,324,617.00
2105	**Нормативт зардал**	**0.00**	**29,769,250.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0.00	21,348,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	8,420,950.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**0.00**	**9,206,900.00**
210604	Урсгал засвар	0.00	9,206,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**0.00**	**37,310,749.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	36,050,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	960,000.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	165,749.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	0.00	135,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**0.00**	**56,672,363.47**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	10,772,051.70
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	0.00	45,900,311.77
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**0.00**	**12,971,392.59**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**0.00**	**1,380,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	1,380,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**0.00**	**11,591,392.59**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	11,564,542.59
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	26,850.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**0.00**	**1,196,012,894.00**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**0.00**	**1,196,012,894.00**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**0.00**	**1,025,366,200.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**0.00**	**100,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**0.00**	**100,000.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**0.00**	**100,000.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	100,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**0.00**	**1,025,266,200.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**0.00**	**1,018,166,200.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	1,018,166,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**0.00**	**7,100,000.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	7,100,000.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**0.00**	**1,005,516,200.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**0.00**	**1,005,516,200.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**0.00**	**992,444,807.41**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**0.00**	**708,279,046.41**
210101	Үндсэн цалин	0.00	393,096,151.47
210102	Нэмэгдэл	0.00	188,365,191.43
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	68,229,823.51
210104	Урамшуулал	0.00	58,587,880.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**0.00**	**87,199,550.83**
210201	Тэтгэврийн даатгал	0.00	60,149,728.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0.00	7,076,437.99
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0.00	4,082,375.49
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.00	2,908,231.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	0.00	12,982,777.53
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**0.00**	**32,301,196.27**
210301	Гэрэл, цахилгаан	0.00	10,866,608.73
210302	Түлш, халаалт	0.00	14,635,732.54
210303	Цэвэр, бохир ус	0.00	6,798,855.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**0.00**	**43,518,763.20**
210401	Бичиг хэрэг	0.00	17,479,060.00
210402	Тээвэр, шатахуун	0.00	4,384,706.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	0.00	3,815,412.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.00	2,522,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	0.00	15,317,585.20
2105	**Нормативт зардал**	**0.00**	**57,589,550.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0.00	37,568,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	20,021,450.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**0.00**	**14,936,900.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	2,290,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	1,552,000.00
210604	Урсгал засвар	0.00	11,094,100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**0.00**	**37,649,749.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	36,050,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	1,198,000.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	165,749.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	0.00	236,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**0.00**	**10,970,051.70**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	10,970,051.70
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**0.00**	**13,071,392.59**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**0.00**	**1,380,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	1,380,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**0.00**	**11,691,392.59**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	11,664,542.59
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	26,850.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**0.00**	**19,850,000.00**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**0.00**	**19,850,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**0.00**	**19,850,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**0.00**	**19,850,000.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	19,850,000.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**0.00**	**-19,850,000.00**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,196,012,894.00	1,196,012,894.00
10	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**1,196,012,894.00**	**1,196,012,894.00**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,018,166,200.00**	**1,006,601,657.41**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,018,166,200.00**	**1,006,601,657.41**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,017,381,400.00**	**1,005,821,657.41**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**708,315,500.00**	**708,279,046.41**
210101	Үндсэн цалин	427,324,100.00	393,096,151.47
210102	Нэмэгдэл	186,767,900.00	188,365,191.43
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	49,442,400.00	68,229,823.51
210104	Урамшуулал	44,781,100.00	58,587,880.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**88,539,400.00**	**87,199,550.83**
210201	Тэтгэврийн даатгал	63,370,900.00	60,149,728.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,292,100.00	7,076,437.99
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,146,000.00	4,082,375.49
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,146,100.00	2,908,231.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,584,300.00	12,982,777.53
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**35,552,100.00**	**32,301,196.27**
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,075,200.00	10,866,608.73
210302	Түлш, халаалт	17,050,600.00	14,635,732.54
210303	Цэвэр, бохир ус	7,426,300.00	6,798,855.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**42,202,400.00**	**42,068,763.20**
210401	Бичиг хэрэг	17,462,000.00	17,461,560.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,316,400.00	4,384,706.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,967,800.00	3,815,412.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,570,200.00	2,522,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,886,000.00	13,885,085.20
2105	**Нормативт зардал**	**56,717,000.00**	**56,689,550.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	37,577,800.00	37,568,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	19,139,200.00	19,121,450.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**33,751,300.00**	**33,686,900.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,947,600.00	19,940,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,702,700.00	2,652,000.00
210604	Урсгал засвар	11,101,000.00	11,094,100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**45,379,700.00**	**38,699,749.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	36,000,000.00	36,000,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,625,200.00	2,298,000.00
210807	Газрын төлбөр	169,500.00	165,749.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	3,523,000.00	236,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**6,924,000.00**	**6,896,901.70**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,924,000.00	6,896,901.70
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**784,800.00**	**780,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**784,800.00**	**780,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	784,800.00	780,000.00
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**1,018,166,200.00**	**1,006,601,657.41**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,018,166,200.00**	**1,006,601,657.41**
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,018,166,200.00	1,006,601,657.41
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**1.00**	**1.00**
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**25.00**	**25.00**
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	18.00	18.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	6.00	6.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**25.00**	**25.00**
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	6.00	6.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	19.00	19.00

2.5.1 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**7,100,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**7,100,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	6,473,150.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,450,000.00
210401	Бичиг хэрэг	17,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,432,500.00
2105	**Нормативт зардал**	900,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	900,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	50,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний	50,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4,073,150.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,073,150.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	600,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	600,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	600,000.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**26,850.00**
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	26,850.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	7,100,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	7,100,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,100,000.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 5,148.4 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 5,148.4 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, барилга байгууламж, эзэмшил газартай холбоотой зөрчилд 2 зөвлөмж өгсөн.

Залруулсан алдаа:

1. Тус төвд иргэний хандиваар өгсөн 4,774.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг нягтлан бодох бүртгэлд тусгаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4 “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ. Үүнд: 14.4.2 бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага” гэж заасантай нийцэхгүй байна.
2. Тээвэр шатахууны зардлын 374.4 мянган төгрөгийг түлш халаалтын зардалд бичиж тайлагнасан байна. Энэ нь Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-тай нийцэхгүй байна.

5.1 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Барилга байгууламжтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Азийн хөгжлийн банкны 4.7 тэрбум төгрөгийн санхүүжилтээр баригдсан тус төвийн барилгыг Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газраас данс бүртгэлд авах тухай шийдвэр гараагүй гэсэн шалтгааны улмаас санхүүгийн тайланд тусгаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4 “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ. Үүнд: 14.4.2 бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Барилга байгууламжийг үндсэн хөрөнгөд бүртгэж авах ажлыг зохион байгуулах зөвлөмж өгөв.

2. Байгууллагын эзэмшил газартай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тус төвийн газрын гэрчилгээ дээрх хэмжээ 1350 квадрат метр, кадастрын зурган дээрх хэмжээ 3590 квадрат метр буюу 2240 квадрат метрээр зөрүүтэй байна. Энэ нь Газрын тухай хуулийн 27 дугаар зүйлийн 27.4 "Хүчин төгөлдөр эрхийн гэрчилгээгүй аливаа этгээд газар эзэмшихийг хориглоно." гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Байгууллагын эзэмшил газрын хэмжээний зөрүүг арилгах зөвлөмж өгөв.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д "Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ" гэж заасан. Харин зөвлөмжийн биелэлтийг 2025 оны 11 дүгээр сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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
Хөрөнгө орлогод аваагүй	1	4,774.0	1	4,774.0			1	4,774.0	-	-	-	-
Дансны бичилт буруу хийсэн	1	374.4			1	374.4	1	374.4	-	-	-	-
Дүн	**2**	**5,148.4**	**1**	**4,774.0**	**1**	**374.4**	**2**	**5,148.4**	**-**	**-**	**-**	**-**

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
Барилга байгууламжийг бүртгээгүй	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Газрын хэмжээ зөрүүтэй	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Дүн	**2**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**