



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДГА-2025/78/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Дорноговь аймаг
2025 он

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

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

Аудитор: Э.Эрдэнэсүвд
Цахим хаяг: erdenesuvde@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	3
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.....	6
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	Error! Bookmark not defined.
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	Error! Bookmark not defined.
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	Error! Bookmark not defined.
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд	Error! Bookmark not defined.
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	Error! Bookmark not defined.
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	Error! Bookmark not defined.
4.1 Ерөнхий зүйл	Error! Bookmark not defined.
4.2 Материаллаг байдал	Error! Bookmark not defined.
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт....	Error! Bookmark not defined.
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	Error! Bookmark not defined.
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .	Error! Bookmark not defined.
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	Error! Bookmark not defined.
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	7
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	8

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ҮОМШӨ	Үйлдвэрлэлийн осол, мэргэжлээс шалтгаалсан өвчин



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

2025.02.27 № 1-6/27

танай _____-ны № _____-т

УЛААНБАДРАХ СУМЫН ИРГЭДИЙН
ТӨЛӨӨЛӨГЧИЙН ХУРЛЫН
НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГА
А.МӨНХЦАЦРАЛ 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 Улаанбадрах сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

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.

Тайлант онд бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад ажил, үйлчилгээний төлбөр зардлаас 2,564,100 төгрөгийг шагнал урамшуулалд, урсгал засвар, бага үнэтэй түргэн элэгдэх болон хог хаягдлын зардлаас 3,550,000 төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бэлтгэж, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан зөрчил бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна.

Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь заалттай нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Шалгагдагч байгууллага нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хуульд заасан хугацаанд Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлээгүй болно.

442502009

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.

Санхүүгийн тайлан, баримт материалыг Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1-д заасан хугацаанд ирүүлээгүй, аудитын үйл ажиллагаанд саад учруулсан байна.

Бусад асуудал

Санхүүгийн тайлангийн 1 дүгээр гарын үсэг эрх бүхий төсвийн шууд захирагч нь тайлант оны 10 дугаар сард өөрчлөгдсөн байна.

АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй, аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй 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 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

төгрөгөөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	7,195,715.00	6,376,275.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,669,250.00	510,500.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1,669,250.00	510,500.00
3122	Гадаад валют	1,669,250.00	510,500.00
31221	Төрийн сангийн харилцах	1,669,250.00	510,500.00
33	АВЛАГА	408,852.00	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	408,852.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	5,117,613.00	5,865,775.00
354	Хангамжийн материал	5,117,613.00	5,865,775.00
35410	Бичиг хэргийн материал	628,000.00	365,500.00
35420	Аж ахуйн материал	2,947,163.00	1,953,275.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,465,450.00	3,547,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	15,416,365.03	15,595,630.56
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	15,416,365.03	15,595,630.56
392	Биет хөрөнгө	15,416,365.03	15,595,630.56
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	68,000,000.00	68,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(66,044,444.04)	(68,000,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	9,803,000.00	8,004,000.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,881,699.74)	(4,256,916.34)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	9,072,001.43	15,318,780.48
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,532,492.62)	(3,470,233.58)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	22,612,080.03	21,971,905.56
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	144,000.00	31,800.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	144,000.00	31,800.00
413	Өглөг	144,000.00	31,800.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	144,000.00	31,800.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	22,468,080.03	21,940,105.56
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	22,468,080.03	21,940,105.56
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	3,438,072.56	3,438,072.56
512	Хуримтлагдсан үр дүн	18,785,347.22	18,257,372.75
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	18,785,347.22	18,785,347.22
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(527,974.47)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	244,660.25	244,660.25
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	22,612,080.03	21,971,905.56

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	120,821,437.89	199,484,351.01
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	120,821,437.89	199,484,351.01
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	120,521,437.89	199,484,351.01
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	120,521,437.89	199,484,351.01
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	130,134,541.42	199,575,012.88
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	130,134,541.42	199,575,012.88
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	129,534,541.42	197,941,312.88
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	81,803,699.60	151,074,204.01
210101	Үндсэн цалин	43,521,456.31	58,725,069.85
210102	Нэмэгдэл	27,225,622.90	67,164,751.71
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,911,545.39	10,287,545.45

210104	Урамшуулал	8,145,075.00	14,896,837.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	10,962,306.29	17,199,660.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,022,135.21	11,041,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	736,099.27	1,468,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	685,159.61	1,174,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	158,399.66	427,460.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,360,512.54	3,087,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,743,580.00	9,112,402.00
210401	Бичиг хэрэг	1,772,500.00	1,494,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,468,000.00	4,634,714.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	153,080.00	584,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	322,500.00
210408	Бараа материал ақталсны зардал	-	2,076,488.00
2107	Томилолт, зочны зардал	772,000.00	958,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	772,000.00	958,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,325,850.00	5,262,025.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,051,000.00	5,262,025.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,515,105.53	14,335,021.87
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	7,824,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,194,300.00	377,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	16,320,805.53	6,133,421.87
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	600,000.00	1,633,700.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	600,000.00	1,633,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	600,000.00	1,633,700.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(9,313,103.53)	(90,661.87)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	437,312.60
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Үндсэн хөрөнгө	-	437,312.60
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(437,312.60)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(9,313,103.53)	(527,974.47)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	120,821,437.89	199,959,301.01
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	474,950.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	474,950.00
120047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө		474,950.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	120,821,437.89	199,484,351.01
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	120,521,437.89	199,484,351.01
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	120,521,437.89	199,484,351.01
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	112,641,437.89	194,368,051.01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	112,641,437.89	194,368,051.01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	112,041,437.89	192,734,351.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	82,378,287.01	151,324,162.01
210101	Үндсэн цалин	44,339,160.31	59,383,879.85
210102	Нэмэгдэл	26,982,506.31	66,755,899.71
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,911,545.39	10,287,545.45
210104	Урамшуулал	8,145,075.00	14,896,837.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	10,658,870.88	17,128,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,718,699.80	11,103,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	736,099.27	1,468,200.00

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	685,159.61	1,174,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	158,399.66	293,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,360,512.54	3,087,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,719,130.00	5,620,464.00
210401	Бичиг хэрэг	1,097,600.00	905,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,303,450.00	4,130,264.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	448,080.00	584,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	245,500.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	245,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	772,000.00	958,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	772,000.00	958,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,516,650.00	12,958,725.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,448,800.00	12,958,725.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,496,500.00	4,499,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,496,500.00	4,499,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	600,000.00	1,633,700.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	600,000.00	1,633,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	600,000.00	1,633,700.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>8,180,000.00</u>	<u>5,591,250.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	8,180,000.00	6,750,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	8,180,000.00	6,750,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	8,180,000.00	6,750,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	3,180,000.00	1,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	5,000,000.00	5,750,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(8,180,000.00)</u>	<u>(6,750,000.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	(1,158,750.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		1,669,250.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,669,250.00	510,500.00

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
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,438,072.56	244,660.25	18,785,347.22	22,468,080.03
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,438,072.56	244,660.25	18,785,347.22	22,468,080.03
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	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,438,072.56	244,660.25	18,785,347.22	22,468,080.03
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	3,438,072.56	244,660.25	18,785,347.22	22,468,080.03
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,438,072.56	244,660.25	18,785,347.22	22,468,080.03
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	-	-	(527,974.47)	(527,974.47)
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,438,072.56	244,660.25	18,257,372.75	21,940,105.56

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	199,704,500.00	199,484,351.01	220,148.99
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	199,704,500.00	199,484,351.01	220,148.99
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	199,704,500.00	199,484,351.01	220,148.99
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	151,324,200.00	151,324,162.01	37.99
210101	Үндсэн цалин	64,064,000.00	59,383,879.85	4,680,120.15
210102	Нэмэгдэл	61,373,200.00	66,755,899.71	-5,382,699.71
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,800,000.00	10,287,545.45	512,454.55
210104	Урамшуулал	15,087,000.00	14,896,837.00	190,163.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	17,128,000.00	17,128,000.00	-
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,255,100.00	11,103,900.00	151,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,468,200.00	1,468,200.00	-
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,174,500.00	1,174,500.00	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	293,700.00	293,700.00	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,936,500.00	3,087,700.00	- 151,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,375,500.00	6,270,464.00	105,036.00
210401	Бичиг хэрэг	800,000.00	905,900.00	- 105,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,325,500.00	4,130,264.00	195,236.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	600,000.00	584,300.00	15,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	350,000.00	650,000.00	- 300,000.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	300,000.00	-	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,350,000.00	6,345,500.00	4,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,000,000.00	1,000,000.00	-
210602	Тавилга	4,100,000.00	4,100,000.00	-
210604	Урсгал засвар	1,250,000.00	1,245,500.00	4,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,016,800.00	958,000.00	58,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,016,800.00	958,000.00	58,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,000,000.00	12,958,725.00	41,275.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,000,000.00	12,958,725.00	41,275.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,510,000.00	4,499,500.00	10,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,510,000.00	4,499,500.00	10,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	-	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	-	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	-	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	199,704,500.00	199,484,351.01	220,148.99
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	199,704,500.00	199,484,351.01	220,148.99
132001	Орон нутгийн төсвөөс	199,704,500.00	199,484,351.01	220,148.99

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 25,390.9 мянган төгрөгийн 4 алдаа, зөрчил илэрснээс 19,195.8 мянган төгрөгийн 2 алдааг аудитын явцад бүрэн залруулсан.

5.1. Залруулсан алдаа

1. Орлого, үр дүнгийн тайланд 11,573.1 мянган төгрөгийн зардлыг ангилал зөрүүтэй илэрхийлсэн.

2. Үндсэн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдлийг 3,207.1 мянган төгрөгөөр, тайлант оны элэгдлийн зардлыг 4,415.6 мянган төгрөгөөр нийт 7,622.7 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан.

Аудитаар нийт 6,114.1 мянган төгрөгийн 2 зөрчил илэрсэнд 1 албан шаардлага, 1 хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэсэн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 6,114.1 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 2,995.5 мянган төгрөгөөр их тул Хязгаарлалттай дүгнэлт өглөө.

5.2. Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

5.3. Албан шаардлага

1. Тайлант онд бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад ажил, үйлчилгээний төлбөр зардлаас 2,564,100 төгрөгийг шагнал урамшуулалд, урсгал засвар, бага үнэтэй

түргэн элэгдэх болон хог хаягдлын зардлаас 3,550,000 төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бэлтгэж, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.

5.4. Зөвлөмж

Аудитаар өгсөн зөвлөмж байхгүй болно.

5.5. Хариуцлага тооцох албан шаардлага

1. Шалгагдагч байгууллага нь 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг 2025 оны 02 дугаар сарын 10-ны өдрийн 02/14 дүгээр албан бичгээр хуулийн хугацааг хоцроон ирүүлсэн.

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	Залруулсан				
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Орлого үр дүнгийн тайланг алдаатай илэрхийлсэн	1	11,573.1			1	11,573.1	1	11,573.1				
Үндсэн хөрөнгийн тайланг алдаатай илэрхийлсэн	1	7,622.7			1	7,622.7	1	7,622.7				
Дүн	2	19,195.8			2	19,195.8	2	19,195.8				

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
Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	6,114.1			1	6,114.1						
Санхүүгийн тайланг хуулийн хугацаанд ирүүлээгүй	1	-							1	1		
Дүн	2	6,114.1			1	6,114.1			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	-	-	-	-	-	-	-	-
Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Нийт дүн	-	-	-	-	-	-	-	-